



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Urząd Gminy Zbójna</b> ul. Łomżyńska 64 18-416 Zbójna		<b>BILANS</b> jednostki budżetowej  sporządzony na dzień <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat: Urząd Gminy Zbójna
Numer identyfikacyjny REGON <b>000548525</b>			Wysłać bez pisma przewodniego 0D003C672972F536 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	24 991 745,81	23 592 657,94	A Fundusz	24 944 476,08	23 548 938,10
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	7 499 856,89	8 833 878,70
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	24 979 245,81	23 580 157,94	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	17 444 619,19	14 715 059,40
A.II.1 Środki trwałe	24 686 136,42	23 271 567,56	A.II.1 Zysk netto (+)	17 444 619,19	14 715 059,40
A.II.1.1 Grunty	664 629,29	664 629,29	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 112 882,14	19 014 003,61	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 799 597,60	3 540 096,62	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	17 840,74	13 389,46	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	91 186,65	39 448,58	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	608 596,36	662 019,54
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	293 109,39	308 590,38	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	608 596,36	662 019,54
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 904,22	4 872,77
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	12 500,00	12 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	11 508,00	10 051,00
A.IV.1 Akcje i udziały	12 500,00	12 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	50 797,97	50 130,70
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	92 742,54	90 483,84

Skarbnik Gminy  
  
Izabela Popielarczyk  
(główny księgowy)

2020-03-20  
(rok, miesiąc, dzień)  
0D003C672972F536

Wójt  
  
Elżbieta Parzych  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	38 167,50	51 402,29
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	53 201,83	71 991,83
B Aktywa obrotowe	561 326,63	618 299,70	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 945,60	3 036,58
B.I Zapasy	31 808,48	37 556,21	D.II.8 Fundusze specjalne	349 328,70	380 050,53
B.I.1 Materiały	31 808,48	37 556,21	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	349 328,70	380 050,53
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	438 942,02	481 164,55			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	23 667,86			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	438 942,02	457 496,69			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	90 576,13	99 578,94			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	90 576,13	99 578,94			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Skarbnik Gminy

*mgr Izabela Popielarczyk*

Izabela Popielarczyk  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

0D003C672972F536

WÓJT

*Elżbieta Parzych*

Elżbieta Parzych

(kierownik jednostki)



B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>25 553 072,44</b>	<b>24 210 957,64</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>25 553 072,44</b>	<b>24 210 957,64</b>

Skarbnik Gminy

  
mgr Izabela Popielarczyk

Izabela Popielarczyk  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

0D003C672972F536

WÓJT

  
Elżbieta Parzych

Elżbieta Parzych  
(kierownik jednostki)

## Wyjaśnienia do bilansu

Zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami za 2019 rok

1 Pozycja bilansu : Pasywa D.II.7 - 3 036,58 zł - rozliczenie z ORGANEM

2 Aktywa B. II.4 - 1 894,82 zł - rozliczenie z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Zbójnej

3 Aktywa B.II.1 - 205,36 zł - rozliczenie z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Zbójnej

Skarbnik Gminy  
  
mgr Izabela Popielarczyk


Izabela Popielarczyk  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-20  
(rok, miesiąc, dzień)  
0D003C672972F536

WÓJT  
  
Elżbieta Parzych

Elżbieta Parzych  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul. Łomżyńska 64 18-416 Zbójna	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Urząd Gminy Zbójna	
Numer identyfikacyjny REGON 000548525		Wysłać bez pisma przewodniego C095697302E21CA1 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	23 872 770,59	21 619 366,24	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	23 872 770,59	21 619 366,24	
B. Koszty działalności operacyjnej	6 411 083,67	6 731 445,11	
B.I. Amortyzacja	1 478 534,84	1 567 457,86	
B.II. Zużycie materiałów i energii	531 326,46	431 942,45	
B.III. Usługi obce	959 994,70	1 207 085,29	
B.IV. Podatki i opłaty	680 868,38	903 312,37	
B.V. Wynagrodzenia	2 007 553,05	1 795 085,93	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	378 744,11	382 815,11	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	374 062,13	443 746,10	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	17 461 686,92	14 887 921,13	
D. Pozostałe przychody operacyjne	213 825,94	4 506,34	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	213 825,94	4 506,34	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 853,40	5 782,15	

Izabela Popielarczyk  
główny księgowy

2020-03-20  
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych  
kierownik jednostki

BeSTia

  
mgr Izabela Popielarczyk

C095697302E21CA1

  
Elżbieta Parzych

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 853,40	5 782,15
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	17 673 659,46	14 886 645,32
G.	<b>Przychody finansowe</b>	19 001,19	31 552,75
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	19 001,19	31 552,75
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	248 041,46	203 138,67
H.I.	Odsetki	248 041,46	203 138,67
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	17 444 619,19	14 715 059,40
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	17 444 619,19	14 715 059,40

Skarbnik Gminy  
  
 mgr Izabela Popielarczyk  
 główny księgowy

2020-03-20  
 rok, miesiąc, dzień

  
 Elżbieta Parzych  
 kierownik jednostki



Skarbnik Gminy  
*mgr Izabela Popielarczyk*


Izabela Popielarczyk  
główny księgowy

2020-03-20

rok, miesiąc, dzień

WÓJT  
*Elżbieta Parzych*

Elżbieta Parzych  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul. Łomżyńska 64 18-416 Zbójna Numer identyfikacyjny REGON <b>000548525</b>	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Urząd Gminy Zbójna Wysłać bez pisma przewodniego E8CA27A80F3402E3 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	8 846 808,15	7 499 856,89
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	28 687 502,64	24 244 338,57
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	13 922 006,24	17 444 619,19
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	10 440 581,88	6 581 560,86
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	4 324 914,52	218 158,52
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	29 898 587,89	22 910 316,76
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	24 090 591,38	21 661 576,14
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 244 153,52	1 198 518,52
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	563 842,99	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	50 222,10
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	7 499 856,89	8 833 878,70

mgr Izabela Popielarczyk  
główny księgowy


2020-03-20  
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych  
kierownik jednostki



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	17 444 619,19	14 715 059,40
III.1.	zysk netto (+)	17 444 619,19	14 715 059,40
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	24 944 476,08	23 548 938,10

Skarbnik Gminy

  
 Izabela Popielarczyk  
 główny księgowy

2020-03-20  
 rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**  
  
 Elżbieta Parzych  
 kierownik jednostki


Skarbnik Gminy  
  
mgr Izabela Popielarczyk

Izabela Popielarczyk  
główny księgowy

2020-03-20  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT  
  
Elżbieta Parzych

Elżbieta Parzych  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Urząd Gminy Zbójna  ul. Łomżyńska 64  18-416 Zbójna	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'   sporządzony na dzień: <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat:  Urząd Gminy Zbójna
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000548525</b>		<b>DBE9AD7C8A98A173</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Skarbnik Gminy  
  
mgr Izabela Popielarczyk  
(główny księgowy)

2020.03.20  
rok mies. dzień

WÓJT  
  
Elżbieta Parzych  
(kierownik jednostki)



Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

  
mgr Izabela Popielarczyk

Izabela Popielarczyk  
(główny księgowy)

2020.03.20  
rok mies. dzień

  
Elżbieta Parzych  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1. Nazwa i siedziba jednostki, adres jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki
  - 1.1. nazwa jednostki: *Urząd Gminy Zbójna*
  - 1.2. siedziba jednostki: *z siedzibą w Zbojnej*
  - 1.3. adres jednostki: *18-416 Zbójna, ul. Łomżyńska 64*
  - 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: *Według Polskiej Klasyfikacji Działalności 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej*
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  
*Sprawozdaniem objęty jest rok obrotowy od 01.01.2019 do 31.12.2019.*
3. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  
*Sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym.*
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  
*Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym.*

#### Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

- A.. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według :

*cen nabycia,*

*wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),*

*ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.*

Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 RachU, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- B. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak: *książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.*

- C.. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

- D.. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 350 zł.

- E.. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych – *np.: meble, komputery, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny.*

- F. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

- G. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

- H. Nowo przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

- I. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.



J. **Środki trwale w budowie** – zgodnie z art. 28 ust. 2 RachU – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

K. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje długoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 RachU, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się :

– *w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto,*

L. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje krótkoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 RachU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (**wybrać stosowany w jednostce sposób wyceny**):

– *według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,*

M. **Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachU w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

N. Na dzień powstania **należności**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 RachU należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, odsetek ustawowych od należności na rzecz funduszy specjalnych, odsetek ustawowych od pozostałych niepodatkowych należności budżetowych, w tym z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej.

O. Odpisy aktualizujące wartość należności ustala się stosując zasady określone w przepisach art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Według tych przepisów wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Należność niemożliwą do ściągnięcia kwalifikuje się według przedziału czasowego zalegania z płatnością.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- a) do 6 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,
- b) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- c) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę bilansową należności należy zakończyć do dnia 31 marca roku następnego.

P. Na dzień powstania **zobowiązania**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 RachU zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

R. **Rezerwy na zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachU wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).



**S. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych** wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 RachU na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

**T. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania** zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 RachU ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

**Materiały** wycenia się w cenach zakupu (*cenach nabycia*). (*Ceny zakupu mogą być stosowane, jeżeli nie zniekształcają stanu aktywów i wyniku finansowego – jeżeli ten warunek nie jest zachowany, należy stosować ceny nabycia*).

**U. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

**W. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:**

#### **I wariant**

Zakupione materiały (materiały biurowe, środki czystości) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, (art. 17 ust. 2 pkt 4 RachU). natomiast artykuły spożywcze do stołówek szkolnych po zakupie zaliczane są w ciężar właściwego konta kosztów a na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezwytych i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

#### **II wariant**

Dla zakupionych materiałów (budowlanych, oleju opałowego i oleju napędowego) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 RachU).

**Z. W przypadku gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu:**

Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 RachU).

**AB. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:**

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

**BB. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji** aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

## **5. Inne informacje**

*Brak*



## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 1. Pozycje od 1.1 do 1.16

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego (podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia)

### Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych i środków trwałych														
Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	BO (wartość brutto)	Zwiększenia					Zmniejszenia					BZ (wartość brutto)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem		
1	2	3	4	5	6	7	8 = (4+5+6+7)	9	10	11	12	13 = (9+10+11+12)	14 = (3+8-13)	
1	Grupa 0	664 629,29	0,00				0,00						664 629,29	
2	Grupa 1	4 332 126,13	0,00				0,00						4 332 126,13	
3	Grupa 2	23 981 109,97	0,00				0,00						23 981 109,97	
4	Grupa 3	2 381 670,66	0,00				0,00						2 381 670,66	
5	Grupa 4	188 625,93	0,00				0,00						188 625,93	
6	Grupa 5	0,00	149 814,00				149 814,00						149 814,00	
7	Grupa 6	2 445 825,08	0,00				0,00						2 445 825,08	
8	Grupa 7	2 509 599,68	0,00				0,00						2 509 599,68	
9	Grupa 8	351 419,55	3 075,00				3 075,00						354 494,55	
	<b>RAZEM ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>36 855 006,29</b>	<b>152 889,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>152 889,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37 007 895,29</b>	
10	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	788 551,81	29 210,28				29 210,28		13 514,63		3 572,20	17 086,83	800 675,26	
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	83 940,55	4 415,70				4 415,70				1 031,92	1 031,92	87 324,33	



**Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych**

Lp	Wyszczególnienie	BO (wartość umorzenia)	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ (wartość umorzenia)
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1	1 091 285,00	103 484,30	0,00	1 194 769,30
3	Grupa 2	7 109 068,96	995 394,23	0,00	8 104 463,19
4	Grupa 3	146 305,65	161 638,63	0,00	307 944,28
5	Grupa 4	185 424,15	2 451,22	0,00	187 875,37
6	Grupa 5	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Grupa 6	884 794,27	245 225,13	0,00	1 130 019,40
8	Grupa 7	2 491 758,94	4 451,28	0,00	2 496 210,22
9	Grupa 8	260 232,90	54 813,07	0,00	315 045,97
	<b>RAZEM</b>	<b>12 168 869,87</b>	<b>1 567 457,86</b>	<b>0,00</b>	<b>13 736 327,73</b>
10	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	788 551,81	29 210,28	17 086,83	800 675,26
11	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzane jednorazowo	71 417,53	4 415,70	1 031,92	74 801,31
12	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzane w czasie	12 523,02	0,00	0,00	12 523,02

**Zmiana wartości netto środków trwałych**

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenia)
1	2	3	4
1	Grupa 0	664 629,29	664 629,29
2	Grupa 1	3 240 841,13	3 137 356,83
3	Grupa 2	16 872 041,01	15 876 646,78
4	Grupa 3	2 235 365,01	2 073 726,38
5	Grupa 4	3 201,78	750,56
	Grupa 5	0,00	149 814,00
6	Grupa 6	1 561 030,81	1 315 805,68
7	Grupa 7	17 840,74	13 389,46
8	Grupa 8	91 186,65	39 448,58
	<b>RAZEM ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>24 686 136,42</b>	<b>23 121 753,56</b>
9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00
10	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  
*Nie dokonywano aktualizacji wyceny środków trwałych.*
- 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.  
*W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.*
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.  
*Brak gruntów użytkowanych wieczystie.*



- 1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Samochód ciężarowy Jelcz C-342 i radiotelefon	76 153,47	0,00	0,00	76 153,47
2	Zestaw sprzętu komputerowego USC	11 734,68	0,00	0,00	11 734,68
	<b>Ogółem</b>	<b>87 888,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>87 888,15</b>

- 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 3+5-7	10 = 4+6-8
1	udziały w spółce "Łomżyński Fundusz Poręczeń Kredytowych"	23,00	11 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00	11 500,00
2	wkład na kapitał zakładowy spółki Internetowy Rynek Rolno-Towarowy Sp. z o. o.	2,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1 000,00
	<b>Ogółem</b>	<b>25,00</b>	<b>12 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25,00</b>	<b>12 500,00</b>

- 1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

*Stan odpisów aktualizujących należności na początek roku wynosił 0,00 zł, w trakcie roku obrotowego nie dokonywano zwiększeń ani zmniejszeń odpisów, wobec tego stan na koniec roku wynosi 0,00 zł.*

- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

*Stan rezerw na początek roku wynosił 0,00 zł, w trakcie roku obrotowego nie dokonywano zwiększeń ani zmniejszeń odpisów, wobec tego stan na koniec roku wynosi 0,00 zł.*

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

*Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.*

- 1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.  
*Brak ww. zobowiązań.*



1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

*Brak ww. zobowiązań.*

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

*Brak ww. zobowiązań.*

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

*Brak czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych..*

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

*Brak otrzymanych gwarancji i poręczeń.*

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia brutto, nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 750 960,35
2	Składki ZUS pracodawcy	305 562,25
3	Ekwiwalenty, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, dodatek wiejski	4 869,40
4	Świadczenia z ZFŚS	44 590,22
5	Inne świadczenia pracownicze (np. szkolenia, koszty podróży służbowych)	27 557,63
	<b>RAZEM</b>	<b>2 133 539,85</b>

1.16. Inne informacje.

*Brak.*

## 2. Pozycje od 2.1 do 2.5

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

*W roku obrotowym nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości zapasów.*

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Przebudowa dróg gminnych	42 189,68	0,00	0,00
2	Budowa parkingu przy UG	5 309,41	0,00	0,00
3	Termomodernizacja budynku Centrum Kultury Kurpiowskiej	18 204,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>65 703,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	sprzedaż składników majątkowych	10 000,00
	<b>Razem</b>	<b>10 000,00</b>

- 2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.  
*Nie dotyczy*
- 2.5. Inne informacje.  
*Brak*
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  
*Brak*

Skarbnik Gminy  
  
mgr Izabela Popielarczyk

Izabela Popielarczyk  
(główny księgowy)

2020-03-20  
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT  
  
Elżbieta Parzych

Elżbieta Parzych  
(kierownik jednostki)