

ZARZĄDZENIE NR 33 / 19
BURMISTRZA TYKOCINA
z dnia 8 maja 2019 roku

w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej w Tykocinie sprawozdania finansowego
Gminy Tykocin za 2018 rok.

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 poz. 1875 ze zm.), Burmistrz przedkłada:

§ 1. Sprawozdanie finansowe Gminy Tykocin za 2018 rok, składające się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem Nr 1.
2. Łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z załącznikiem Nr 2.
3. Łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z załącznikiem Nr 3.
4. Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z załącznikiem Nr 4.
5. Informacji dodatkowej zgodnie z załącznikiem Nr 5.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

załącznik nr 1 do zarządzenia nr 33/19

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN Numer identyfikacyjny REGON 050659177	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina TYKOCIN sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 9502F6B64CD87D29 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 389 929,84	1 758 538,19	I Zobowiązania	3 320 155,97	6 431 503,21
I.1 Środki pieniężne	1 389 929,84	1 758 538,19	I.1 Zobowiązania finansowe	3 320 000,00	6 430 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 389 929,84	1 758 538,19	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	450 000,00	650 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 870 000,00	5 780 000,00
II Należności i rozliczenia	72 779,30	69 138,72	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	155,97	1 503,21
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 251 864,83	-5 004 227,30
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2 509 405,89	-2 752 362,47
II.2 Należności od budżetów	72 779,30	69 138,72	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-2 509 405,89	-2 752 362,47
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	257 541,06	-2 251 864,83
			III Rozliczenia międzyokresowe	394 418,00	400 401,00
Suma aktywów	1 462 709,14	1 827 676,91	Suma pasywów	1 462 709,14	1 827 676,91

Dorota Sadowska
skarbnik2019-03-29
rok, miesiąc, dzieńMariusz Dudziński
zarząd

BeSTia

9502F6B64CD87D29

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Sadowska
skarbnik

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień


Mariusz Dudziński
zarząd

BeSTia

9502F6B64CD87D29

Strona 2 z 2

załącznik nr 2 do zarządzenia nr 33/19

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN Numer identyfikacyjny REGON 050659177	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 1496D69910600273 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	26 331 111,82	32 555 818,17	A Fundusz	25 973 972,94	33 206 154,75
A.I Wartości niematerialne i prawne	8 951,48	3 397,82	A.I Fundusz jednostki	22 068 560,20	24 738 988,39
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	26 108 532,22	32 385 999,26	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 059 881,80	8 467 166,36
A.II.1 Środki trwałe	25 745 602,80	32 060 051,43	A.II.1 Zysk netto (+)	20 012 778,70	24 320 123,41
A.II.1.1 Grunty	2 344 652,53	2 387 633,33	A.II.2 Strata netto (-)	-15 952 896,90	-15 852 957,05
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	310 388,65	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-154 469,06	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 625 470,93	28 647 834,39	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	522 628,97	413 163,61	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	162 956,41	449 930,59	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	89 893,96	161 489,51	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 545 707,77	1 614 993,50
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	362 929,42	325 947,83	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	1 333 079,65	1 203 283,61
A.III Należności długoterminowe	212 628,12	165 421,09	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	205 988,24	254 793,97
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	148 765,21	28 369,37
A.IV.1 Akcje i udziały	1 000,00	1 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	130 869,25	126 235,50
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	676 539,79	660 057,63

Dorota Sadowska
(główny księgowy)2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

BeSTia

1496D69910600273

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	34 746,95	24 034,40
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	9 388,42	25 314,49
B Aktywa obrotowe	1 188 568,89	2 265 330,08	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	142 712,93	122 239,88	D.II.8 Fundusze specjalne	126 781,79	84 478,25
B.I.1 Materiały	142 226,93	121 753,88	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	126 781,79	84 478,25
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	486,00	486,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	246 288,80
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	212 628,12	165 421,09
B.II Należności krótkoterminowe	833 829,43	1 899 235,32			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	256 312,50	383 464,14			
B.II.2 Należności od budżetów	11 288,86	629 701,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	566 228,07	886 070,18			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	212 026,53	243 854,88			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	212 026,53	243 824,88			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	30,00			
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			

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

BeSTia

1496D69910600273

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	27 519 680,71	34 821 148,25	Suma pasywów	27 519 680,71	34 821 148,25

Dorota Sadowska
(główny księgowy)
BeSTia

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)
1496D69910600273

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński
Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)


BURMISTRZ
Mariusz Dudziński
Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

BeSTia

1496D69910600273

Strona 4 z 4

załącznik nr 3 do zarządzenia nr 33/19

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659177		Wysłać bez pisma przewodniego F517F930FFD0CEA8 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	27 691 793,09	33 734 649,66	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 360 090,05	1 726 651,30	
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	26 331 703,04	32 007 998,36	
B. Koszty działalności operacyjnej	24 769 607,74	26 761 306,39	
B.I. Amortyzacja	1 595 029,15	1 745 842,00	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 776 052,83	1 865 705,82	
B.III. Usługi obce	1 531 279,35	2 585 122,32	
B.IV. Podatki i opłaty	62 125,30	99 168,91	
B.V. Wynagrodzenia	8 385 228,04	9 162 451,64	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 325 887,69	2 458 624,42	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	920 982,44	881 094,93	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 173 022,94	7 963 296,35	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	2 922 185,35	6 973 343,27	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 173 721,55	2 034 299,96	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	348 846,00	162 724,82	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	824 875,55	1 871 575,14	
E. Pozostałe koszty operacyjne	48 487,36	543 625,60	

Dorota Sadowska
główny księgowy2019-04-26
rok, miesiąc, dzieńMariusz Dudziński
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	13 504,34	335 049,31
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	34 983,02	208 576,29
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 047 419,54	8 464 017,63
G.	Przychody finansowe	129 527,90	139 221,65
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	129 527,90	139 221,65
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	117 065,64	121 299,57
H.I.	Odsetki	117 065,64	101 254,40
H.II.	Inne	0,00	20 045,17
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 059 881,80	8 481 939,71
J.	Podatek dochodowy	0,00	11 206,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	3 567,35
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 059 881,80	8 467 166,36

Dorota Sadowska
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ
Manusz Dudziński
Manusz Dudziński
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Dorota Sadowska
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński
Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

załącznik nr 4 do zarządzenia nr 33/19

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN Numer identyfikacyjny REGON 050659177	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Wysłać bez pisma przewodniego 6271C1F2256BC31A 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	20 051 827,56	22 068 560,20
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	51 732 952,02	63 964 892,32
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	17 318 643,90	20 012 778,70
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	29 281 358,22	35 043 735,12
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	5 107 960,10	8 653 980,43
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	1 209,80	254 398,07
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	23 780,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	49 716 219,38	61 294 464,13
I.2.1. Strata za rok ubiegły	14 594 937,49	15 952 896,90
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	26 771 952,33	32 291 372,65
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	154 469,06
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	7 372 660,88	11 577 921,31
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	201 383,15	242 295,68
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	775 285,53	1 075 508,53
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	22 068 560,20	24 738 988,39

Dorota Sadowska
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	4 059 881,80	8 467 166,36
III.1.	zysk netto (+)	20 012 778,70	24 320 123,41
III.2.	strata netto (-)	-15 952 896,90	-15 852 957,05
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,III)	26 128 442,00	33 206 154,75

Dorota Sadowska
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Wyjaśnienia do sprawozdania

Dorota Sadowska
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

Mariusz Dudziński

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

Informacja dodatkowa

załącznik nr 5 do załącznika nr 33/19

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Tykocin
1.2	siedzibę jednostki
	Tykocin
1.3	adres jednostki
	ul. 11 Listopada 8, 16-080 Tykocin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2018 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane następujących jednostek: - Urząd Miejski w Tykocinie, - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tykocinie, - Zespół Szkół i Przedszkole w Tykocinie, - Szkoła Podstawowa w Radulach, - Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tykocinie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Urząd Miejski w Tykocinie</p> <p>1. Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:</p> <p>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,</p> <p>- w przypadku ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku – wg sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku albo według wartości wynikającej z umowy darowizny, albo też według wartości określonej w decyzji (tu środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe</p> <p>- nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania,</p> <p>2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (w tym: koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy), pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;</p> <p>3) udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</p>

4) udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

5) inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej

6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;

7) należności i udzielone pożyczki (łącznie ze skapitalizowanymi i zarachowanymi odsetkami) – w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość, które dokonywane są na koniec roku obrotowego, z zachowaniem zasady ostrożności, odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;

8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;

9) rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości;

10) udziały (akcje) własne – według cen nabycia;

11) kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej;

12) 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;

13) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne jako koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, wyceniane są do bilansu według ich wartości

14) mienie zlikwidowanych jednostek jako rzeczowe składniki majątku rzeczywiście przejęte przez jednostkę (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce wycenia się według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i szczegółowych specyfikacji stanowiących załączniki do tego bilansu po uwzględnieniu rozchodowanych składników z tej grupy mienia (rozchody tych składników majątku ewidencjonuje się według wartości określonej w decyzji lub umowie o ich przekazaniu innym podmiotom, decyzji o ich przyjęciu do środków trwałych jednostki, dokumencie potwierdzającym ich sprzedaż, dokumencie potwierdzającym ich likwidację).

2. Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:

a) materiałów w rzeczywistych cenach zakupu, według przeznaczenia oraz osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone materiały,

b) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu,

c) pozostałe materiały są przyjmowane do ewidencji na podstawie dokumentu potwierdzającego zakup materiałów (faktura) lub protokołu przyjęcia materiałów, na dowódzie zakupu osoba odpowiedzialna merytorycznie potwierdza, czy materiały zostały wbudowane (zużyte) lub przyjęte do magazynu.

3.1. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz wartości jednostkowej nie przekraczającej 300 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo komórka administracyjno – gospodarcza w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i osób za nie odpowiedzialnych.

2. Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 300 zł do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w miesiącu wydania do używania.

3. Środki trwałe o wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i powyżej amortyzowane są za pomocą stawek podatkowych na koniec kwartału.

4. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo, natomiast o wartości wyższej są umarzane według zasad i stawek podatkowych na koniec kwartału.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tykocinie

Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:

a) materiałów w rzeczywistych cenach zakupu, wg przeznaczenia oraz osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone materiały,

b) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz wartości jednostkowej nie przekraczającej 300 zł. odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 300 zł. do 3.500 zł. wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w miesiącu wydania do używania.

Środki trwałe amortyzowane są za pomocą stawek podatkowych na koniec kwartału - na dzień 31.12.2018r. jednostka nie posiadała środków trwałych .

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500 zł. umarza się jednorazowo, natomiast o wartości wyższej są umarzane według zasad i stawek podatkowych na koniec kwartału .

Dowody finansowe ujmuje się w ewidencji księgowej w miesiącu wystawienia. Dokumenty, które wpłyną do referatu finansowo - księgowego po 8 dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w miesiącu wpływu.

W przypadku należności ich wartość aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego pod datą 31 grudnia każdego roku. Decyzję w sprawie dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności uprawdopodobnionych jako nieściągalne podejmuje się na podstawie otrzymanych od organu egzekucyjnego informacji określających stopień ich nieściągalności w odniesieniu do poszczególnych dłużników alimentacyjnych oraz po przeanalizowaniu wpłat w poszczególnym roku bilansowym.

Zespół Szkół i Przedszkole w Tykocinie, Szkoła Podstawowa w Radulach

1. Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia

- w przypadku ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku – wg sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku albo według wartości wynikającej z umowy darowizny, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe

- nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania na koniec roku budżetowego.

2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem

- 3) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;
2. Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:
- a) materiałów w rzeczywistych cenach zakupu, według przeznaczenia oraz osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone materiały,
 - b) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu,
 - c) pozostałe materiały są przyjmowane do ewidencji na podstawie dokumentu potwierdzającego zakup materiałów (faktura) lub protokołu przyjęcia materiałów, na dowodzie zakupu osoba odpowiedzialna merytorycznie potwierdza, czy materiały zostały wbudowane (zużyte) lub przyjęte do magazynu.
- 3.1. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz wartości jednostkowej nie przekraczającej 200 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo komórka administracyjno – gospodarcza w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i osób za nie odpowiedzialnych.
2. Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 200 zł do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w miesiącu wydania do używania.
3. Środki trwałe o wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i powyżej amortyzowane są za pomocą stawek podatkowych na koniec roku budżetowego.
4. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo, natomiast o wartości wyższej są umarzane według zasad i stawek podatkowych na koniec roku budżetowego.

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tykocinie

- a) wartości niematerialne i prawne
 - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przyszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
 - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w tej decyzji,
 - otrzymane na podstawie darowizny- w wartości rynkowej na dzień nabycia (wartość rynkowa określana na podstawie przeciętnych cen, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia),
- b) odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:
 - według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, lub stawek określonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego,
- c) środki trwałe wycenia się następująco:
 - według cen nabycia lub ceny nabycia,
 - według kosztu wytworzenia,
 - stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godzinowej, w przypadku ich braku,
 - pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu,
 - otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

	<ul style="list-style-type: none"> - pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, - środki trwałe nisko cenne o charakterze wyposażenia o wartości od 200 zł do 1000 zł, podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu, Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej, - pozostałe środki trwałe tj. o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości 10000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, - inwestycje(środki trwałe w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu, ulepszenia już istniejącego środka trwałego,
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
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
	<p>dane według tabeli nr 1.1.1 i 1.1.2</p> <p>konto 013 – pozostałe środki trwałe stan na 1.01.2018 r. – 2.415.197,84 zł zwiększenia – 242.039,94 zł (zakup) zmniejszenia – 16.285,53 zł (likwidacja) stan na 31.12.2018 r. – 2.640.952,25 zł</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
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
	Na stanie GZGKiM: komputer stacjonarny UM/Dz.37/720 ; numer inwentarzowy środka 99/14 , o wartości 4.439,07 (umowa użyczenia), skaner typ 2– numer inwentarzowy środka 650, o wartości 2.778,57 zł (umowa użyczenia)

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
1.7	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, , zwiększeniach, zmniejszeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Stan odpisów na 1.01.2018 r. – 980.024,43 zł, zwiększenie – 196.886,82 zł (z tytułu naliczonych kar – sprawa w sądzie, kwota wynikająca z nakazu zapłaty – przekazano do komornika, odsetki od należności, należności za wodę) zmniejszenie – 273.707,89 zł, w tym rozwiązanie – 205.981,22 zł, wykorzystanie – 67.726,67 zł, Stan odpisów na 31.12.2018 r. – 903.203,36 zł,
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	GZGKiM – rezerwa na wydatki majątkowe, Stan na 1.01.2018 r – 0 zł Stan na 31.12.2018 r - 246.288,80 zł
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	2.250.000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.500.000 zł
c)	powyżej 5 lat
	2.030.000 zł
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
	nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącznie 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
	nie dotyczy
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

	nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	247.521,26 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	10.238.778,73zł (wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, ekwiwalenty BHP, badania lekarskie, podróże służbowe, odpisy na ZFŚS, szkolenia)
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	Saldo na dzień 1.01.2018 r – 362.929,42 zł zwiększenia – 8.278.188,82 zł (koszty inwestycji), zmniejszenia – 8.315.170,41 zł (przyjęcie na stan środków trwałych, przekazanie nakładów, zdjęcie ze stanu nakładów bez efektów) Saldo na dzień 31.12.2018 r – 325.947,83 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1.1 Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Saldo na dzień 31.12.2018 r.
			nabycie	prze- mnie- szczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	likwidacja	prze- mnie- szczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	72 375,82	1 077,12			1 077,12	13 410,00			13 410,00	73 452,94
II.	Środki trwałe z tego:	49 947 164,22	8 096 751,64	5 408 469,29	0,00	13 505 220,93	1 020 649,16	5 408 469,29	0,00	6 429 118,45	57 023 266,70
1	grupa 0	2 344 652,53	44 307,80			44 307,80	1 327,00			1 327,00	2 387 633,33
2	grupa 1	11 583 793,51	188 007,00			188 007,00	0,00			0,00	11 771 800,51
3	grupa 2	29 815 817,06	7 325 934,20	5 408 469,29		12 734 403,49	73 550,00	5 408 469,29		5 482 019,29	37 068 201,26
4	grupa 3	990 353,41	54 331,13			54 331,13	1 027,00			1 027,00	1 043 657,54
5	grupa 4	881 958,24	29 992,70			29 992,70	282 579,00			282 579,00	629 371,94
6	grupa 5	427 219,19	0,00			0,00	0,00			0,00	427 219,19
7	grupa 6	1 155 437,01	0,00			0,00	640 899,00			640 899,00	514 538,01
8	grupa 7	2 329 027,33	346 374,81			346 374,81	18 000,00			18 000,00	2 657 402,14
9	grupa 8	418 905,94	107 804,00			107 804,00	3 267,16			3 267,16	523 442,78
10	grupa 9	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00
Razem poz. I + II		50 019 540,04	8 097 828,76	5 408 469,29	0,00	13 506 298,05	1 034 059,16	5 408 469,29	0,00	6 442 528,45	57 096 719,64

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia / amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Stan na koniec roku - środki trwałe - umorzenia
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	razem zwiększenia	likwidacja	prze- mnie- szczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia		
I.	Wartości niematerialne i prawne	63 424,34		6 630,78		6 630,78	13 410,00			13 410,00	70 055,12	3 397,82
II.	Środki trwałe z tego:	24 201 561,42	0,00	1 740 288,34	315 427,86	2 055 716,20	978 634,49	315 427,86	0,00	1 294 062,35	24 963 215,27	32 060 051,43
1	grupa 0	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	2 387 633,33
2	grupa 1	4 940 026,43		269 879,20		269 879,20				0,00	5 209 905,63	6 561 894,88
3	grupa 2	13 834 113,21		1 221 698,54	315 427,86	1 537 126,40	73 550,00	315 427,86		388 977,86	14 982 261,75	22 085 939,51
4	grupa 3	821 611,13		77 143,02		77 143,02	1 027,00			1 027,00	897 727,15	145 930,39
5	grupa 4	797 263,18		33 715,77		33 715,77	269 303,36			269 303,36	561 675,59	67 696,35
6	grupa 5	378 631,33		15 164,11		15 164,11				0,00	393 795,44	33 423,75
7	grupa 6	428 051,59		33 860,27		33 860,27	613 486,97			613 486,97	348 424,89	166 113,12
8	grupa 7	2 166 070,92		59 400,63		59 400,63	18 000,00			18 000,00	2 207 471,55	449 930,59
9	grupa 8	335 793,63		29 426,80		29 426,80	3 267,16			3 267,16	361 953,27	161 489,51
10	grupa 9	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	0,00
Razem poz. I i II		24 264 985,76	0,00	1 746 919,12	315 427,86	2 062 346,98	992 044,49	315 427,86	0,00	1 307 472,35	25 033 270,39	32 063 449,25

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Mariusz
Dudziński

Elektronicznie
podpisany przez
Mariusz Dudziński
Data: 2019.05.07
15:15:11 +02'00'

Dorota
Sadowska

Elektronicznie
podpisany przez
Dorota Sadowska
Data: 2019.05.07
15:16:05 +02'00'