

ZARZĄDZENIE NR 44/20
BURMISTRZA TYKOCINA

z dnia 15 czerwca 2020 roku

**w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej w Tykocinie sprawozdania finansowego
Gminy Tykocin za 2019 rok.**

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), Burmistrz przedkłada:


§ 1. Sprawozdanie finansowe Gminy Tykocin za 2019 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

go 2444 DZIENIA m. 4
Dziennik Tykocin
4 dnia 15 czerwca 202

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 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego CA830F6D47E87F77 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 758 538,19	1 694 041,56	I Zobowiązania	6 431 503,21	6 583 583,53
I.1 Środki pieniężne	1 758 538,19	1 694 041,56	I.1 Zobowiązania finansowe	6 430 000,00	6 580 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 758 538,19	1 694 041,56	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	650 000,00	950 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 780 000,00	5 630 000,00
II Należności i rozliczenia	69 138,72	61 235,45	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 503,21	3 583,53
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	-5 004 227,30	-5 231 318,52
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2 752 362,47	-227 091,22
II.2 Należności od budżetów	69 138,72	61 235,45	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-2 752 362,47	-227 091,22
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 (+,-)	-2 251 864,83	-5 004 227,30
			III Rozliczenia międzyokresowe	400 401,00	403 012,00
Suma aktywów	1 827 676,91	1 755 277,01	Suma pasywów	1 827 676,91	1 755 277,01

Dorota Sadowska
skarbnik

2020-03-25
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
zarząd

BeSTia

CA830F6D47E87F77

Dorota Sadowska
skarbnik

BeSTia


2020-03-25
rok, miesiąc, dzień

CA830F6D47E87F77

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Mariusz Dudziński
zarząd

uzupełnić A4. W
do ZARZĄDZENIA nr 44/
Prezesa Tytocińskiego
z dnia 15 czerwca 2020.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659177	sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego AC9A644D8886E4A3 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	32 555 818,17	34 637 582,87	A Fundusz	33 206 154,75	34 963 267,33
A.I Wartości niematerialne i prawne	3 397,82	999,32	A.I Fundusz jednostki	24 738 988,39	30 794 728,00
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	32 385 999,26	34 451 074,70	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	8 467 166,36	4 168 539,33
A.II.1 Środki trwałe	32 060 051,43	34 136 454,03	A.II.1 Zysk netto (+)	24 320 123,41	21 019 572,85
A.II.1.1 Grunty	2 387 633,33	2 238 981,84	A.II.2 Strata netto (-)	-15 852 957,05	-16 851 033,52
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	310 388,65	140 837,16	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	28 647 834,39	30 249 249,24	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	413 163,61	898 025,50	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	449 930,59	630 640,16	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	161 489,51	119 557,29	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 614 993,50	1 660 759,18
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	325 947,83	314 620,67	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	1 203 283,61	1 207 890,78
A.III Należności długoterminowe	165 421,09	184 508,85	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	254 793,97	269 554,86
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	28 369,37	19 936,11
A.IV.1 Akcje i udziały	1 000,00	1 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	126 235,50	123 766,87
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	660 057,63	647 469,71

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

2020-06-05
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

BeSTia

AC9A644D8886E4A3

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	24 034,40	38 323,95
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	25 314,49	16 522,26
B Aktywa obrotowe	2 265 330,08	1 986 443,64	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	122 239,88	138 503,73	D.II.8 Fundusze specjalne	84 478,25	92 317,02
B.I.1 Materiały	121 753,88	138 017,73	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	84 478,25	92 317,02
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	246 288,80	268 359,55
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	165 421,09	184 508,85
B.II Należności krótkoterminowe	1 899 235,32	1 515 257,78			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	383 464,14	269 041,91			
B.II.2 Należności od budżetów	629 701,00	37 589,43			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	886 070,18	1 208 626,44			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	243 854,88	332 682,13			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	243 824,88	332 682,13			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	30,00	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			

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

2020-06-05
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

BeSTia

AC9A644D8886E4A3

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	34 821 148,25	36 624 026,51	Suma pasywów	34 821 148,25	36 624 026,51

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

BeSTia

2020-06-05
(rok, miesiąc, dzień)
AC9A644D8886E4A3

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Dorota Sadowska
(główny księgowy)


2020-06-05
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

BeSTia

AC9A644D8886E4A3

zawartość nr. 3
do ZA 224 DZIENIA nr. 44/
burmistrz Tykocin
z dnia 15 czerwca 2020

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA TYKOCIN ul. 11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN Numer identyfikacyjny REGON 050659177		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Wysłać bez pisma przewodniego 3C752F1ED210CBC5 	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				33 734 649,66	33 542 034,11
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów				1 726 651,30	2 557 565,28
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				32 007 998,36	30 984 468,83
B. Koszty działalności operacyjnej				26 761 306,39	30 251 260,22
B.I. Amortyzacja				1 745 842,00	2 108 161,63
B.II. Zużycie materiałów i energii				1 865 705,82	2 563 048,28
B.III. Usługi obce				2 585 122,32	3 856 898,51
B.IV. Podatki i opłaty				99 168,91	253 637,68
B.V. Wynagrodzenia				9 162 451,64	9 436 982,03
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				2 458 624,42	2 494 070,50
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe				881 094,93	1 211 460,08
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu				7 963 296,35	8 327 001,51
B.X. Pozostałe obciążenia				0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)				6 973 343,27	3 290 773,89
D. Pozostałe przychody operacyjne				2 034 299,96	1 144 771,33
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				162 724,82	21 836,26
D.II. Dotacje				0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne				1 871 575,14	1 122 935,07
E. Pozostałe koszty operacyjne				543 625,60	186 512,22

Dorota Sadowska
główny księgowy

2020-06-05
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	335 049,31	108 039,29
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	208 576,29	78 472,93
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 464 017,63	4 249 033,00
G.	Przychody finansowe	139 221,65	111 495,74
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	139 221,65	111 495,74
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	121 299,57	191 989,41
H.I.	Odsetki	101 254,40	183 141,99
H.II.	Inne	20 045,17	8 847,42
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	8 481 939,71	4 168 539,33
J.	Podatek dochodowy	11 206,00	0 00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	3 567,35	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	8 467 166,36	4 168 539,33

Dorota Sadowska
główny księgowy

2020-06-05
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

Dorota Sadowska
główny księgowy


2020-06-05
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

załącznik nr. 4
do ZAŁĄCZNIKA nr. 44
podmiotu Tykocin
2 dnia 13 czerwca 2020

2 dnia 13 czerwca 2020

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 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Wysłać bez pisma przewodniego A1D6E17FE2635A89 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			22 068 560,20	24 738 988,39
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			63 964 892,32	60 539 321,50
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			20 012 778,70	24 320 123,41
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			35 043 735,12	31 828 613,29
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje			8 653 980,43	4 369 694,80
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			254 398,07	20 890,00
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)			61 294 464,13	54 483 581,89
I.2.1. Strata za rok ubiegły			15 952 896,90	15 852 957,05
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			32 291 372,65	31 601 522,07
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			154 469,06	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			11 577 921,31	6 173 391,98
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			242 295,68	175 661,00
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			1 075 508,53	680 049,79
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			24 738 988,39	30 794 728,00

Dorota Sadowska
główny księgowy

2020-06-05
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	8 467 166,36	4 168 539,33
III.1.	zysk netto (+)	24 320 123,41	21 019 572,85
III.2.	strata netto (-)	-15 852 957,05	-16 851 033,52
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+, -III)	33 206 154,75	34 963 267,33

Dorota Sadowska
główny księgowy

2020-06-05
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Dorota Sadowska
główny księgowy

2020-06-05
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

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
	2019 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie zawiera dane następujących jednostek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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> <ul style="list-style-type: none"> - 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 - 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, 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), 3) udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- 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 600 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 500 zł. odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 500 zł. do 10.000 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 31.12.2019r. jednostka nie posiadała środków trwałych .

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 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 przeszacowanej (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 pozaksiegowej, - 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 1.01.2019 r. – 2.640.952,25 zł zwiększenia – 361.020,63 zł (zakup, nieodpłatne przekazanie) zmniejszenia – 51.373,64 zł (likwidacja, sprzedaż, nieodpłatne przekazanie) stan na 31.12.2019 r. – 2.950.599,24 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 wieczystość
	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
	nie dotyczy
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 1.01.2019 r. – 867.135,92 zł, zwiększenie – 24.777,23 zł (należności od dłużników alimentacyjnych, odsetki od należności, należności za wodę) zmniejszenie – 148.207,55 zł, Stan odpisów na 31.12.2019 r. – 743.705,60 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 1.01.2019 r – 246.288,80 zł, Zwiększenie rezerwy – 22.070,75 zł, Stan na 31.12.2019 r - 268.359,55 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
	2.850.000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.700.000 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	394.634,47 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	11.143.620,06 zł (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 1.01.2019 r – 325.947,83 zł zwiększenia – 3.882.460,42 zł (koszty inwestycji), zmniejszenia – 3.893.787,58 zł (przyjęcie na stan środków trwałych, przekazanie nakładów, zdjęcie ze stanu nakładów bez efektów) Saldo na dzień 31.12.2019 r – 314.620,67 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

BURMISTRZ

Mariusz Dudziński

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 KŚI	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Saldo na dzień 31.12.2019 r.
			nabycie	prze- mien- szenie	aktualizacja	razem zwiększenia	likwidacja	prze- mien- szenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	73 452,94				0,00				0,00	73 452,94
II.	Środki trwałe, z tego:	57 023 266,70	4 227 467,11	951 893,97	0,00	5 179 361,08	213 466,48	813 738,50	0,00	1 027 204,98	61 175 422,80
1	grupa 0	2 387 633,33	20 900,00			20 900,00	169 551,49			169 551,49	2 238 981,84
2	grupa 1	11 771 800,51	1 366 896,59			1 366 896,59				0,00	13 138 697,10
3	grupa 2	37 068 201,26	2 035 969,02			2 035 969,02	12 188,12			12 188,12	39 091 982,16
4	grupa 3	1 043 657,54				0,00				0,00	1 043 657,54
5	grupa 4	629 371,94	26 987,00			26 987,00	16 170,00	19 000,00		35 170,00	621 188,94
6	grupa 5	427 219,19	484 376,50	641 531,97		1 125 908,47		484 376,50		484 376,50	1 068 751,16
7	grupa 6	514 538,01	136 476,00			136 476,00		119 256,00		119 256,00	531 758,01
8	grupa 7	2 657 402,14	155 862,00	255 118,00		410 980,00	15 556,87	135 862,00		151 418,87	2 916 963,27
9	grupa 8	523 442,78		55 244,00		55 244,00		55 244,00		55 244,00	523 442,78
10	grupa 9	0,00				0,00				0,00	0,00
	Razem poz. I + II	57 096 719,64	4 227 467,11	951 893,97	0,00	5 179 361,08	213 466,48	813 738,50	0,00	1 027 204,98	61 248 875,74

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

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KSI	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	przebieżenie	aktualizacja	razem zmniejszenia
I.	Wartości niematerialne i prawne	70 055,12				0,00				0,00
II.	Środki trwałe, z tego:	24 963 215,27	0,00	2 105 763,13	2 762,19	2 105 763,13	30 009,63	2 762,19	0,00	32 771,82
1	grupa 0	0,00				0,00				0,00
2	grupa 1	5 209 905,63		273 940,89		273 940,89				0,00
3	grupa 2	14 982 261,75	1 521 390,36	1 521 390,36		1 521 390,36	6 068,61			6 068,61
4	grupa 3	897 727,15		51 297,16		51 297,16				0,00
5	grupa 4	561 675,59		28 309,12		28 309,12	8 384,15			8 384,15
6	grupa 5	393 795,44		67 245,27		67 245,27				0,00
7	grupa 6	348 424,89		28 415,52		28 415,52				0,00
8	grupa 7	2 207 471,55		94 408,43		94 408,43	15 556,87			15 556,87
9	grupa 8	361 953,27		40 756,38	2 762,19	40 756,38		2 762,19		2 762,19
10	grupa 9	0,00		0,00		0,00				0,00
	Razem poz. I i II	25 033 270,39	0,00	2 105 763,13	2 762,19	2 105 763,13	30 009,63	2 762,19	0,00	32 771,82
										27 106 261,70
										34 142 614,04

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

