

ZARZĄDZENIE NR 32/2019
BURMISTRZA KLESZCZEL

z dnia 14 czerwca 2019 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazać Radzie Miejskiej w Kleszczelach sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. obejmujące:


- 1) bilans z wykonania budżetu gminy, zgodnie z załącznikiem Nr 1;
- 2) łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem Nr 2;
- 3) łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem Nr 3;
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem Nr 4;
- 5) informację dodatkową, zgodnie z załącznikiem Nr 5.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

mgr inż. Aleksander Sielicki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Kleszczele ul. 1-go Maja 4 17-250 KLESZCZELE	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KLESZCZELE sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego DF746D4A126CD9E4 
Numer identyfikacyjny REGON 050659071		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	281 373,95	651 265,13	I Zobowiązania	377 341,04	189 622,97
I.1 Środki pieniężne	281 373,95	651 265,13	I.1 Zobowiązania finansowe	377 300,00	188 600,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	281 373,95	651 265,13	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	188 700,00	188 600,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	188 600,00	0,00
II Należności i rozliczenia	26 717,44	35 152,22	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	41,04	1 022,97
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	-188 909,65	383 780,38
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	162 504,03	572 690,03
II.2 Należności od budżetów	23 717,44	29 638,69	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	162 504,03	572 690,03
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	3 000,00	5 513,53	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
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 (+,-)	-351 413,68	-188 909,65
			III Rozliczenia międzyokresowe	119 660,00	113 014,00
Suma aktywów	308 091,39	686 417,35	Suma pasywów	308 091,39	686 417,35

Joanna Budkiewicz

skarbnik

2019-06-14

rok, miesiąc, dzień

Aleksander Sielicki

zarząd

BeSTia

DF746D4A126CD9E4

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.06.14

Joanna Budkiewicz

skarbnik

2019-06-14

rok, miesiąc, dzień

Aleksander Sielicki

zarząd

BeSTia

DF746D4A126CD9E4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Kleszczele ul. 1-go Maja 4 17-250 KLESZCZELE	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego F6B3542873B34728 
Numer identyfikacyjny REGON 050659071	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	17 632 935,31	17 519 083,17	A Fundusz	17 728 593,49	17 581 595,38
A.I Wartości niematerialne i prawne	6 242,95	2 888,19	A.I Fundusz jednostki	17 546 817,16	16 786 680,27
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	17 601 610,87	17 491 113,49	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	181 786,81	794 996,33
A.II.1 Środki trwałe	17 413 022,47	17 312 105,09	A.II.1 Zysk netto (+)	5 069 886,48	5 713 356,12
A.II.1.1 Grunty	1 934 379,25	2 057 321,62	A.II.2 Strata netto (-)	-4 888 099,67	-4 918 359,79
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	263 086,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-10,48	-81,22
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 002 820,00	14 864 650,59	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	35 804,72	43 448,44	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	440 018,50	336 876,50	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	9 807,94	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	502 995,61	586 835,75
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	188 588,40	179 008,40	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	482 669,15	571 754,26
A.III Należności długoterminowe	15 081,49	15 081,49	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	44 487,80	81 050,20
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	10 000,00	10 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	14 381,00	12 926,90
A.IV.1 Akcje i udziały	10 000,00	10 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	91 648,70	90 744,35
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	224 742,40	227 957,91

Joanna Budkiewicz
(główny księgowy)

2019-06-14
(rok, miesiąc, dzień)

Aleksander Sielicki
(kierownik jednostki)

BeSTia

F6B3542873B34728

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	14 208,12	17 448,64
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	5 769,26	58 226,94
B Aktywa obrotowe	598 653,79	649 347,96	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	2 513,53
B.I Zapasy	40 877,77	29 281,83	D.II.8 Fundusze specjalne	87 431,87	80 885,79
B.I.1 Materiały	40 877,77	29 281,83	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	87 431,87	80 885,79
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	20 326,46	15 081,49
B.II Należności krótkoterminowe	483 752,78	500 788,24			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	1 442,00	38,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	482 310,78	500 750,24			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	64 862,33	112 908,95			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	64 862,33	112 908,95			
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			

Joanna Budkiewicz
(główny księgowy)

2019-06-14

(rok, miesiąc, dzień)

Aleksander Sielicki

(kierownik jednostki)

BeSTia

F6B3542873B34728

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.06.14

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	9 160,91	6 368,94			
Suma aktywów	18 231 589,10	18 168 431,13	Suma pasywów	18 231 589,10	18 168 431,13

 Joanna Budkiewicz
 (główny księgowy)

 2019-06-14
 (rok, miesiąc, dzień)


 Aleksander Sielicki
 (kierownik jednostki)

BeSTia

F6B3542873B34728

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.06.14

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Kleszczele ul.1-go Maja 4 17-250 KLESZCZELE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 606FC3AA66CEA9A6	
050659071				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	8 594 606,87	9 187 264,47	
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	8 594 606,87	9 187 264,47	
B.	Koszty działalności operacyjnej	8 490 418,38	8 473 583,59	
B.I.	Amortyzacja	1 116 750,39	1 035 729,87	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	497 072,25	554 259,17	
B.III.	Usługi obce	910 552,16	833 004,02	
B.IV.	Podatki i opłaty	186 280,93	184 599,93	
B.V.	Wynagrodzenia	2 542 894,72	2 776 149,76	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	736 009,29	768 627,43	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	353 903,80	356 869,65	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	2 141 642,61	1 959 452,14	
B.X.	Pozostałe obciążenia	5 312,23	4 891,62	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	104 188,49	713 680,88	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	116 672,03	117 726,27	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	116 639,86	106 104,67	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	32,17	11 621,60	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	32 648,63	31 417,71	

Joanna Budkiewicz
główny księgowy

2019-06-14
rok, miesiąc, dzień

Aleksander Sielicki
kierownik jednostki

BeSTia

606FC3AA66CEA9A6

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.06.14

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	32 648,63	31 417,71
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	188 211,89	799 989,44
G.	Przychody finansowe	19 354,20	24 396,16
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	494,79	624,28
G.III.	Inne	18 859,41	23 771,88
H.	Koszty finansowe	25 779,28	29 389,29
H.I.	Odsetki	8 237,04	5 040,63
H.II.	Inne	17 542,24	24 348,66
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	181 786,81	794 996,31
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	10,48	81,22
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	181 776,33	794 915,09

Joanna Budkiewicz
główny księgowy

2019-06-14
rok, miesiąc, dzień

Aleksander Sielicki
kierownik jednostki

BeSTia

606FC3AA66CEA9A6

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.06.14

Wyjaśnienia do sprawozdania

Dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami - środki finansowe MOPS na dożywianie uczniów w Szkole Podstawowej - kwota 21 958,50 zł (poz. A.VI)

Dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami - środki finansowe MOPS na dożywianie uczniów w Szkole Podstawowej - kwota 21 958,50 zł (poz. B.IX)

Joanna Budkiewicz
główny księgowy

2019-06-14
rok, miesiąc, dzień


Aleksander Sielicki
kierownik jednostki

BeSTia

606FC3AA66CEA9A6

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.06.14

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Gmina Kleszczele ul. 1-go Maja 4 17-250 KLESZCZELE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
050659071			5A2C38223AA419AB	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		18 384 328,46	17 546 817,16
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		13 301 610,03	13 791 297,07
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		4 841 161,71	5 070 008,80
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		8 355 243,54	8 591 036,74
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		105 204,78	0,00
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	338,00
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	129 913,53
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		14 139 121,33	14 551 433,96
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		4 589 362,54	4 888 221,99
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		8 535 840,13	9 175 675,86
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,21	10,48
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		992 314,78	482 730,00
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		21 603,67	4 795,63
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	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		17 546 817,16	16 786 680,27

Joanna Budkiewicz
główny księgowy

2019-06-14
rok, miesiąc, dzień

Aleksander Sielicki
kierownik jednostki

Joanna Budkiewicz
główny księgowy

2019-06-14
rok, miesiąc, dzień

Aleksander Sielicki
kierownik jednostki

BeSTia

5A2C38223AA419AB

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.06.14

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kleszczele
1.2	siedzibę jednostki
	Kleszczele, ul. 1 Maja 4
1.3	adres jednostki
	17-250 Kleszczele, ul. 1 Maja 4
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	I. Zadania własne, które obejmują sprawy wynikające z ustawy o samorządzie gminnym II. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. III. Zadania realizowane na mocy porozumień z innymi jednostkami i podmiotami.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek budżetowych: 1) Urząd Miejski w Kleszczelach 2) Szkoła Podstawowa w Kleszczelach 3) Przedszkole w Kleszczelach 4) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kleszczelach
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zasady polityki rachunkowości</p> <p>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wszystkie jednostki budżetowe gminy posiadają dokumentację opisującą przyjęte przez nie zasady rachunkowości.</p> <p>Urząd oraz jednostki organizacyjne prowadzą księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont jednostki budżetowej. Księgi rachunkowe prowadzone są elektronicznie. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowy zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych).</p> <p>2. Metoda wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Aktywa i pasywa jednostek budżetowych zostały wycenione zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Środki trwałe z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza, wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000 zł finansuje się ze środków na inwestycje. Środki trwałe umarżane są (za wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik Nr 1 do w/w ustawy). W jednostce przyjęto metodę liniową dla</p>

wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej do 10.000 zł finansuje się ze środków na bieżące wydatki, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które są finansowane ze środków inwestycyjnych. Środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają pozostałe środki trwałe. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się (bez względu na wartość): książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest niższa niż 10.000 zł i równa lub wyższa niż 500 zł prowadzi się księgi inwentarzowe. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 500 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się również dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, sprzęt komputerowy, drukarki, monitory, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, lodówki, odkurzacze. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również niepodlegających odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe, itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później, niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, a ich wartość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i księgowane w koszty działalności, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy na podstawie spisu z natury, objęte korektą kosztów i odniesione na magazyn. Ewidencją materiałową objęty jest zakup paliw oraz olejów silnikowych do środków transportowych Rozchód paliw i olejów silnikowych dokonywany jest na podstawie miesięcznego rozliczenia zużycia paliwa. W bilansie

	<p>rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożności wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto w dniu bilansowym. Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu/nabycia. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.</p> <p>Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.</p> <p>Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później, niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.</p> <p>Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzone w całości lub części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w ustawie o finansach publicznych i uchwałach organu stanowiącego.</p> <p>Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.</p> <p>Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p>Przychody jst obejmują dochody wszystkich jednostek organizacyjnych oraz urzędu gdzie są też ujęte dochody, które wpłacone zostały na rachunek budżetu.</p> <p>3. Ustalenie wyniku finansowego</p> <p>Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych ewidencjonowanych na odrębnych 4 kontach. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego, dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu saldo tego konta przebiegowywane jest na konto 960. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe przekazane za grudzień w styczniu roku następnego ujmowane są w dochodach memoriałowo.</p>
5.	inne informacje

	Brak								
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								
	Informacja w załączniku Nr 1 i Nr 2 do niniejszej informacji								
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami								
	Brak danych								
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych								
	W trakcie roku nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych.								
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto								
	Powierzchnia gruntów stanowiących własność j.s.t. przekazanych w użytkowanie wieczyste - 3,6877 ha Wartość na początek roku obrotowego – 263.086,00 zł Wartość na koniec roku obrotowego – 263.086,00 zł								
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								
	Informacje w załączniku Nr 3 do niniejszej informacji								
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego	
				zwiększenia		zmniejszenia			
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
	Udziały w Spółce „Wodociągi Podlaskie”	1	10.000,00					1	10.000,00
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)								

	Informacje w załączniku Nr 4			
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym			
	Nie dotyczy			
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			
	Nie dotyczy			
b)	powyżej 3 do 5 lat			
	Nie dotyczy			
c)	powyżej 5 lat			
	Nie dotyczy			
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			
	Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu	
			Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
	1.	Weksel własny in blanco – umowa nr UDA-RPPD.05.01.00-20-0174/17-00 o dofinansowanie Projektu pn. „Instalacje solarne na potrzeby mieszkańców gminy Kleszczele” z dnia 22.06.2018 r.	0	573.583,36
	2.	Weksel własny in blanco – umowa nr 00039-6921-UM1000048/12 o przyznanie pomocy w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” z dnia 17.08.2012 r.	934.381,00	934.381,00

	3.	Weksel własny in blanco – umowa nr UMIO-6930-UM 1030041/10 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój wsi” z dnia 07.09.2010 r.	55 000,00	55 000,00	
		SUMA	989 381,00	1 562 964,36	
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
	Gwarancje bankowe i ubezpieczenia stanowiące zabezpieczenia należytego wykonania umów	17.157,63	53.516,82	6.446,79	64.227,66
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych		
	1.	Odprawy emerytalne i rentowe	51.432,54		
	2.	nagrody jubileuszowe	58.570,89		
	3.	świadczenia urlopowe	112.386,21		
	4.	Odprawa pośmiertna	7.560,00		
		SUMA	229.949,64		
1.16.	inne informacje				
	Brak				
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		
	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków	
		Ogółem	w tym
		odsetki	różnice kursowe
	Wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej ul. Kolejowej w Dobrowodzie i zakup dziennika budowy oraz przebudowa drogi gminnej we wsi Dobrowoda w istniejącym pasie drogowym	789.327,36	0
Wyposażenie obiektów społeczno – kulturalnych poprzez zakup kontenerów na odpady w ramach „Programu odnowy wsi województwa podlaskiego na realizację przez gminy zadań istotnych dla sołectw z terenu województwa	19.188,00	0	0
SUMA	808.515,36	0	0
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
	W 2018 r. Urząd Miejski w Kleszczelach otrzymał odszkodowanie z tytułu: 1) uszkodzenia słupów oświetleniowych przy ul. Akacjowej w Kleszczelach w wysokości 3.07,005 zł 2) uszkodzenia wiaty MOR w Kleszczelach w wysokości 4.920,00 zł, 3) wybicia szyb w budynku przy ul. Kolejowej 16 w Kleszczelach w wysokości 442,80 zł		
2.4.	informację 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		
	Nie dotyczy		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
	Brak		

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(burmistrz)

Główne składniki aktywów trwałych w 2018 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			przychody	przemieszczenia	zbycie	likwidacja	inne			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1.	Grunty	1 934 379,25	127 738	0	4 795,63	0	0	2 057 321,62	0	0	0	0	0	0	1 934 379,25	2 057 321,62
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 261 751,37	789 327,36	0	0	0	40 851,96	29 010 226,77	13 258 931,37	0	886 644,81	0	0	14 145 576,18	15 002 820	14 864 650,59
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	634 075,79	19 188	44 647,78	0	0	0	678 723,57	616 902,43	0	7 053,33	0	0	623 955,76	35 804,72	43 448,44
4.	Środki transportowe	1 558 022,02	0	23 315	0	57 003,68	0	1 524 333,34	1 134 140,52	0	53 316,32	0	0	1 187 456,84	440 018,50	336 876,50
5.	Inne środki trwałe	97 776,93	2 481,45	0	0	0	0	80 763,50	40 693,14	0	1 764,12	0	0	42 457,26	0	9 807,94
	SUMA	32 486 005,36	938 734,81	67 962,78	4 795,63	57 003,68	40 851,96	33 351 368,80	15 050 667,46	0	948 778,58	0	0	15 999 446,04	17 413 022,47	17 312 105,09

Joanna Budkiewicz

(skarbnik)

2019-06-14

(rok, miesiąc, dzień)

Aleksander Sielicki

(burmistrz)

Wartości niematerialne i prawne w 2018 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			przychody	przemieszczenia	zbycie	likwidacja	inne			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	50504,56	0	0	0	0	0	50504,56	328627,07	0	3354,76	0	0	31981,83	6242,95	2888,19
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	12684,58	0	0	0	0	0	12684,58	4943,70	0	0	0	0	4943,70	0	0
SUMA		63189,14	0	0	0	0	0	63189,14	333 570,77	0	3 354,76	0	0	36 925,53	6 242,95	2 888,19

Joanna Budkiewicz

(skarbnik)

2019-06-14

(rok, miesiąc, dzień)

Aleksander Sielicki

(burmistrz)

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa środka trwałego	Nazwa wierzyciela	ilość szt.	wartość początkowa
1	Urząd Miejski w Kleszczelach	zestaw komputerowy NTT Business WA 800W	Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	1	2988,90
2	Urząd Miejski w Kleszczelach	Urządzenie wielofunkcyjne SamsungSL-M2875ND	Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	1	923,73
3	Urząd Miejski w Kleszczelach	Zasilacz awaryjny (UPS) GT Power Box LCD 650VA	Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	1	322,26
4	Urząd Miejski w Kleszczelach	Zestaw komputerowy z oprogramowaniem Komputer 1001173497 + Monitor F7LMQS126558	Ministerstw Spraw Wewnętrznych	1	3364,05
5	Urząd Miejski w Kleszczelach	Zestaw komputerowy z oprogramowaniem Komputer 1001173485 Monitor F7LMQS138600	Ministerstw Spraw Wewnętrznych	1	3364,05
6	Urząd Miejski w Kleszczelach	Sprzęt Obrony Cywilnej	Podlaski Urząd Wojewódzki	279	20498,62
7	Urząd Miejski w Kleszczelach	Zestaw komputerowy Asus	Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA	1	Nieznana wartość rynkowa
8	Urząd Miejski w Kleszczelach	Zestaw komputerowy Asus	Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA	2	Nieznana wartość rynkowa
9	Urząd Miejski w Kleszczelach	Skaner Epson	Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA	2	Nieznana wartość rynkowa
10	Urząd Miejski w Kleszczelach	Modem Watson HDSL	Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA	1	Nieznana wartość rynkowa

11	Urząd Miejski w Kleszczelach	Router Cisco	Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA	1	Nieznana wartość rynkowa
----	------------------------------	--------------	---	---	--------------------------

Joanna Budkiewicz

.....
(skarbnik)

2019-06-14

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Aleksander Sielicki

.....
(burmistrz)

Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

L.p.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należności JST i BP	22897,09	543975,13	52914,64	12026,70	584863,07
1.1.	Należności długoterminowe					
1.1.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)					
1.1.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)					
1.1.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)					
1.1.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)					
1.2.	Należności krótkoterminowe	22897,09	543975,13	52914,64	12026,70	584863,07
1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)	13738,25	292144,58	41675,60	7734,74	326085,44
1.2.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	9158,84	251830,55	11239,04	4291,96	258777,63
1.2.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)					
1.2.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)					
1.2.5.	Należności z tytułu dostaw i usług					
1.2.6.	Należności od budżetów					
1.2.7.	Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					

1.2.8.	Inne należności	450 023,85	94 174,94	26 325,22	10 868,70	109 631,46
SUMA		472920,94	638150,07	79239,86	22895,40	694494,53

Joanna Budkiewicz

.....
(skarbnik)

2019-06-14

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Aleksander Sielicki

.....
(burmistrz)