

INFORMACJA DODATKOWA DO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH GMINY KNYSZYN
NA DZIEŃ 31.12.2018 ROK

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1. Sprawozdanie finansowe łączne jednostek budżetowych Gminy Knyszyn zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 1911).

Urząd Miejski w Knyszynie sporządza roczne sprawozdanie finansowe obejmujące :

- bilans jednostki,
- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową .

Oraz łączne roczne sprawozdanie finansowe następujących jednostek budżetowych: Urząd Miejski w Knyszynie, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Knyszynie, Obsługa Finansowo-Księgowa Szkół Gminy Knyszyn, Przedszkole w Knyszynie, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Knyszynie, Zespół Szkół w Kalinówce Kościelnej.

1.1 Nazwa jednostki

Urząd Miejski w Knyszynie

1.2 Siedziba jednostki

Ul. Rynek 39, Knyszyn

1.3 Adres jednostki

Ul. Rynek 39, 19-120 Knyszyn

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Urząd Miejski w Knyszynie jest jednostką budżetową gminy nie posiadającą osobowości prawnej . Prowadzi gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej rozliczającej się z Gminą.

Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonania spoczywających na Gminie:

- 1) Zadań własnych, wynikających z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz innych ustaw, o ile nie zostały powierzone do wykonania innym jednostkom organizacyjnym Gminy,
- 2) Zadań zleconych na mocy ustaw szczególnych,
- 3) Zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej lub samorządowej,
- 4) Zadań publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumienia międzygminnego.

2. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

3. **Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**

nie dotyczy

4. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w art. 28 ,31,33,35,35b ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342 t. j) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 1911).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji według rzeczywistych cen zakupu/nabycia, otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- 1) Niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- 2) Koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

W przypadku, gdy nie mamy możliwości określenia ceny nabycia, gdyż np. staliśmy się właścicielami danego prawa majątkowego w wyniku darowizny, to wyceny dokonujemy wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego dobra lub też wyceny według wartości rynkowej.

Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zmianami)

Umorzenie ujmowane jest w koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja".

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 500 do 10.000 zł zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

Wartości niematerialne i prawne do kwoty 500 zł ujmuje się tylko w pozaksiękowej ewidencji ilościowej.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji 021 „Podstawowe wartości niematerialne i prawne”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania – na koncie 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- Nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle.
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu,
- inne środki trwałe

Środki trwałe w dniu przejęcia od użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na dzień 31.12.2018 r. odpisów nie dokonywano. Jednostka nie dysponuje danymi o aktualnej wartości rynkowej.

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) na dzień bilansowy danego roku obrotowego wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 “Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 “pozostałe środki trwałe w używaniu”.

Grunty stanowiące własność gminy oddane w użytkowanie wieczyste przez gminę użytkownikowi wieczystemu przekwalifikowuje się w księgach rachunkowych Urzędu z pozycji „środki trwałe” na pozycję „Nieruchomości inwestycyjne”.

W celu wyodrębnienia w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego pozycji „Nieruchomości inwestycyjne” tworzy się dodatkowe konto bilansowe „ 012 – Nieruchomości inwestycyjne”.

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują:

Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. do kwoty 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (m. in. meble, sprzęt komputerowy, kserokopiarki, drukarki).

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 “Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się w 100% w miesiącu przejścia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 “Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespołu 4 “Koszty według rodzajów”

Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł spisuje się w koszty pod datą zakupu, a co do których kierownik jednostki zadecyduje na piśmie – ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

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 zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowanie terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,

- ubezpieczenia majątkowe obiektów w trakcie budowy,
- sprzątanie obiektów poprzedzające oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową, np. założenie stref ochronnych i zieleni.

Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących koszty środków trwałych w budowie, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki. Na dzień 31.12.2018 odpisów nie dokonywano, ponieważ uznaje się iż poniesione nakłady są kwotą realną.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizacyjne ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Zapasy obejmują przede wszystkim materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych rzeczywistym cenom zakupu:

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Koszty związane z zakupem materiałów i towarów odnoszone są bezpośrednio w koszty konta 400 "Koszty według rodzajów" w okresie ich poniesienia, z pominięciem konta 310. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 "Materiały", zmniejszając równocześnie koszty działalności. Dotyczy to przede wszystkim paliwa w samochodach oraz opału.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego. Wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych", zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych lat) ujmowane są na koncie 226 "Długoterminowe należności budżetowe".

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej nie stanowią inaczej – odpowiednio po kusie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,

- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami księguje się na koncie 201 w dniu zapłaty, natomiast faktury nieopłacone w terminie muszą być na koncie 201 ujęte najrzadziej w okresach kwartalnych. W okresach sprawozdawczych za I, II i III kwartał każdego roku na zobowiązania księgowane są faktury lub inne dowody księgowe wystawione z datą końcową danego okresu sprawozdawczego lub z datą wcześniejszą.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość, dlatego też nie są rozliczane w czasie i od razu powiększają koszty działalności.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczanymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

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 dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej

1. Wynik finansowy jednostki ustala się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat .

Wynik finansowy netto przedstawiony jest w rachunku zysków i strat i składa się :

- zysku (straty) działalności podstawowej
- zysku (straty) działalności operacyjnej
- przychodów finansowych
- zysku (straty) netto

2. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków.

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

1. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych we wszystkich jednostkach budżetowych Gminy Knyszyn

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Inne	przychody	przebieżenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Środki trwałe	58046011,23	135175	5410730,80	-	5545905,80	140136,77	29302,90	107323,97	276763,64	63315153,39
a.	Grupa 0	11203097,39	135175	2123104	-	2258279	118700	-	-	118700	13342676,39
a1	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste	-	-	2123104	-	2123104	-	-	-	-	2123104
b.	Grupa 1	13202234,59	-	189456,38	-	189456,38	-	-	-	-	13391690,97
c.	Grupa 2	29516078,68	-	2649005,82	-	2649005,82	-	-	107323,97	107323,97	32057760,53
d.	Grupa 3	29094,91	-	412500,60	-	412500,60	-	-	-	-	441595,51
e.	Grupa 4	734918,92	-	-	-	-	-	-	-	-	734918,92
f.	Grupa 5	-	-	36664,0	-	36664,00	-	-	-	-	41261,28

		4597,28		0							
g.	Grupa 6	1312740,13	-	-	-	-	-	29302,90	-	29302,90	1283437,23
h.	Grupa 7	1977879,85	-	-	-	-	21436,77	-	-	21436,77	1956443,08
i.	Grupa 8	65369,48	-	-	-	-	-	-	-	-	65369,48
2.	Wartości niematerialne i prawne/licencje na programy komputerowe	128591,63	-	1125,45	-	1125,45	-	-	-	-	129717,08
Umorzenie stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów			
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)		
13	14	15	16	17	18	19	20	21			
19577463,43	-	1839173,01	-	1839173,01	48766,34	21367870,10	38468547,80	41947283,29			
-	-	-	-	-	-	-	11203097,39	13342676,39			
-	-	-	-	-	-	-	0,00	2123104,00			
4780331,13	-	314965,81	-	314965,81	-	5095296,94	8421903,46	8296394,03			
11787551,93	-	1260843,58	-	1260843,58	177,46	13048218,05	17728526,75	19009542,48			
16194,48	-	1550,14	-	1550,14	-	17.744,62	12900,43	423850,89			
650523,94	-	51199,21	-	51199,21	-	701723,15	84394,98	33195,77			
4597,28	-	-	-	-	-	4597,28	0,00	36664,00			
1060112,58	-	42747,52	-	42747,52	29302,90	1073557,20	252627,55	209880,03			

1231185,82	-	162053,12	-	162053,12	19285,98	1373952,96	746694,03	582490,12
46966,27	-	5813,63	-	5813,63	-	52779,90	18403,21	12589,58
116.014,21	-	9.415,18	-	-	-	125.429,39	-	4.287,69

2. Wartość gruntów będących własnością gminy, oddanych w użytkowanie wieczyste.

3. Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	2208 ul. Szkolna	Powierzchnia(m ²)	236			236
		Wartość (zł)	7552			7552
2.	2431 ul. Szkolna	Powierzchnia(m ²)	811			811
		Wartość (zł)	25952			25952
3.	2185 ul. Szkolna	Powierzchnia(m ²)	516			516
		Wartość (zł)	16512			16512
4.	2462 ul. Tykocka	Powierzchnia(m ²)	639			639
		Wartość (zł)	20448			20448
5.	2344 ul. Tykocka	Powierzchnia(m ²)	577			577
		Wartość (zł)	18464			18464
6.	243 ul. Tykocka	Powierzchnia(m ²)	508			508
		Wartość (zł)	16256			16256
7.	245 ul. Tykocka	Powierzchnia(m ²)	482			482
		Wartość (zł)	15424			15424
8.	246 ul. Tykocka	Powierzchnia(m ²)	372			372
		Wartość (zł)	11904			11904
9.	224/1 ul. Tykocka	Powierzchnia(m ²)	766			766
		Wartość (zł)	24512			24512
10.	2467	Powierzchnia(m ²)	1661			1661

	ul. Tykocka	Wartość (zł)	53152			53152
11.	2370	Powierzchnia(m ²)	772			772
	ul. Tykocka	Wartość (zł)	24704			24704
12.	2224	Powierzchnia(m ²)	767			767
	ul. Goniądzka	Wartość (zł)	24544			24544
13.	2227	Powierzchnia(m ²)	850			850
	ul. Goniądzka	Wartość (zł)	27200			27200
14.	2228	Powierzchnia(m ²)	1303			1303
	ul. Goniądzka	Wartość (zł)	41696			41696
15.	2373	Powierzchnia(m ²)	901			901
	ul. Rynek	Wartość (zł)	28832			28832
16.	2374	Powierzchnia(m ²)	1245			1245
	ul. Rynek	Wartość (zł)	39840			39840
17	2198	Powierzchnia(m ²)	539			539
	u. Rynek	Wartość (zł)	17248			17248
18.	2033	Powierzchnia(m ²)	328			328
	ul. Rynek	Wartość (zł)	10496			10496
19.	1962	Powierzchnia(m ²)	517			517
	ul. Rynek	Wartość (zł)	16544			16544
20.	2092	Powierzchnia(m ²)	625			625
	ul. Białostocka	Wartość (zł)	20000			20000
21.	2096	Powierzchnia(m ²)	317			317
	ul. Białostocka	Wartość (zł)	10144			10144
22.	2184	Powierzchnia(m ²)	513			513
	ul. Białostocka	Wartość (zł)	16416			16416
23.	2127	Powierzchnia(m ²)	842			842
	ul. Białostocka	Wartość (zł)	26944			26944
24.	1957	Powierzchnia(m ²)	258			258
	ul. Grodzieńska	Wartość (zł)	8256			8256
25.	1962	Powierzchnia(m ²)	422			422
	ul. Grodzieńska	Wartość (zł)	13504			13504
26.	2017	Powierzchnia(m ²)	968			968
	ul. Grodzieńska	Wartość (zł)	30976			30976
27.	2016	Powierzchnia(m ²)	1080			1080

	ul. Grodzieńska	Wartość (zł)	34560			34560
28.	1963	Powierzchnia(m ²)	543			543
	ul. Grodzieńska	Wartość (zł)	17376			17376
29.	1961	Powierzchnia(m ²)	603			603
	ul. Grodzieńska	Wartość (zł)	19296			19296
30.	1870	Powierzchnia(m ²)	513			513
	ul. Mickiewicza	Wartość (zł)	16416			16416
31.	1869	Powierzchnia(m ²)	513			513
	ul. Mickiewicza	Wartość (zł)	16416			16416
32.	1867	Powierzchnia(m ²)	541			541
	ul. Mickiewicza	Wartość (zł)	17312			17312
33.	1864	Powierzchnia(m ²)	542			542
	ul. Mickiewicza	Wartość (zł)	17344			17344
34.	2038	Powierzchnia(m ²)	1221			1221
	ul. Starodworna	Wartość (zł)	39072			39072
35.	1824	Powierzchnia(m ²)	552			552
	ul. Z. Augusta	Wartość (zł)	17664			17664
36.	1837	Powierzchnia(m ²)	622			622
	ul. Z. Augusta	Wartość (zł)	19904			19904
37.	1834	Powierzchnia(m ²)	556			556
	ul. Z. Augusta	Wartość (zł)	17792			17792
38.	1832	Powierzchnia(m ²)	542			542
	ul. Z. Augusta	Wartość (zł)	17344			17344
39.	1831	Powierzchnia(m ²)	541			541
	ul. Z. Augusta	Wartość (zł)	17312			17312
40.	1830	Powierzchnia(m ²)	542			542
	ul. Z. Augusta	Wartość (zł)	17344			17344
41.	1848	Powierzchnia(m ²)	591			591
	ul. K. Bony	Wartość (zł)	18912			18912
42.	1849/2	Powierzchnia(m ²)	508			508
	ul. K. Bony	Wartość (zł)	16256			16256
43.	1852	Powierzchnia(m ²)	541			541
	ul. K. Bony	Wartość (zł)	17312			17312

44.	1853 ul. K. Bony	Powierzchnia(m ²)	541		541
		Wartość (zł)	17312		17312
45.	1859 ul. K. Bony	Powierzchnia(m ²)	539		539
		Wartość (zł)	17248		17248
46.	2541 ul. Jagiellońska	Powierzchnia(m ²)	570		570
		Wartość (zł)	18240		18240
47.	2502 ul. Jagiellońska	Powierzchnia(m ²)	540		540
		Wartość (zł)	17280		17280
48.	2539 ul. J. Piłsudskiego	Powierzchnia(m ²)	540		540
		Wartość (zł)	17280		17280
49.	1772 ul. M. Konopnickiej	Powierzchnia(m ²)	745		745
		Wartość (zł)	23840		23840
50.	2187/3 ul. Szkolna 7	Powierzchnia(m ²)	787		787
		Wartość (zł)	25184		25184
51.	2187/1 ul. Szkolna 5	Powierzchnia(m ²)	372		372
		Wartość (zł)	11904		11904
52.	400/3, 421/4 ul. Wł. Jagiełły	Powierzchnia(m ²)	142+1169		142+1169
		Wartość (zł)	41952		41952
53.	400/6, 421/6 ul. Polna	Powierzchnia(m ²)	383+454		383+454
		Wartość (zł)	26784		26784
54.	401/11, 401/9 ul. Wł. Jagiełły	Powierzchnia(m ²)	2971+60		2971+60
		Wartość (zł)	96992		96992
55.	1968 ul. Jagiellońska	Powierzchnia(m ²)	1006		1006
		Wartość (zł)	32192		32192
56.	1146/3 Obr. Grądy, Poniklica, Wodziałówka	Powierzchnia(m ²)	23985		23985
		Wartość (zł)	767520		767520
57.	2368 ul. Tykocka	Powierzchnia(m ²)	2196		2196
		Wartość (zł)	70272		70272
58.	2377/2, 2377/3, 2377/1 ul. Szkolna	Powierzchnia(m ²)	195+376+490		195+376+490
		Wartość (zł)	33952		33952
59.	OGÓLEM	Powierzchnia(m ²)	66347		66347
		Wartość (zł)	2123104		2123104

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**

nie dotyczy

1.4. **Wartość gruntów użytkowanych wieczysto (wartość gruntów przyjętych przez gminę w użytkowanie wieczyste)**

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, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)**

Wartość odpisów aktualizujących należności według stanu na początek roku wyniosła 2.340.097,53 zł, zwiększenie o kwotę 333.482,81 zł, rozwiązanie na kwotę 2.475,78 zł,
Wartość odpisów według stanu na dzień 31.12.2018 r. wynosi 2.671.104,56 zł.

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 – 359.000 zł**
- b) **powyżej 3 do 5 lat - 88.941 zł**
- c) **powyżej 5 lat - 1.901.171 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. **Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**
nie dotyczy

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

1.15. **Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze : 8.743.344,84**
(słownie złotych : osiem milionów siedemset czterdzieści trzy tysiące trzysta czterdzieści cztery 84/100 złotych)

1.16. **Inne informacje :** brak

2.

2.1. **Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

nie dotyczy

2.2. **Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym wynosi 3.287.626,80 zł., w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym wynoszą 0 zł**

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

nie dotyczy

a. **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

b. inne informacje

3. **Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Nie dotyczy

Barbara Płońska

.....
(główny księgowy)

...2019-04-30.....
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Antoni Chmielewski

.....
(kierownik jednostki)