ZARZĄDZENIE Nr 123.2020
Wójta Gminy Jeleniewo
z dnia 6 kwietnia 2020 roku

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2019 rok

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) – Wójt Gminy Jeleniewo postanawia:

§ 1. Przedkłada się sprawozdanie finansowe Gminy Jeleniewo za 2019 rok, w skład którego wchodzą:

1) bilans z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia,

2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku, stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia,

3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku, stanowiący załącznik nr 3 do Zarządzenia,

4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującym dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku, stanowiące załącznik nr 4 do Zarządzenia,

5) skonsolidowany bilans, w którym Gmina Jeleniewo występuje jako jednostka dominująca sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku, stanowiący załącznik nr 5 do Zarządzenia.

6) Informacja dodatkowa

7) Sprawozdanie finansowe jednostki budżetowe za 2019 rok stanowi załącznik nr 7 do Zarządzenia .

§ 2. Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 1 należy przekazać w terminie do dnia 31 maja 2019 roku Radzie Gminy Jeleniewo.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY JELENIEWO

Kazimierz Urynowicz

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 123.2020 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 6 kwietnia 2020 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2019 rok

URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO	**BILANS** **z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego**	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON ***790670898***	**Gmina JELENIEWO** **sporządzony na** **dzień 31-12-2019 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego E52803DF84013207

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pienięże	1 454 003,91	178 226,01	I Zobowiązania	2 763 041,53	2 146 935,35
I.1 Środki pieniężne	1 454 003,91	178 226,01	I.1 Zobowiązania finansowe	2 211 036,52	2 125 295,77
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 454 003,91	178 226,01	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 211 036,52	2 125 295,77
II Należności i rozliczenia	50 415,63	52 229,13	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	107 654,00	21 639,58
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	444 351,01	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 437 246,99	-2 106 658,21
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-398 479,05	-669 411,22
II.2 Należności od budżetów	50 404,66	52 229,13	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	10,97	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-398 479,05	-669 411,22
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 (+,-)	-1 038 767,94	-1 437 246,99
			III Rozliczenia międzyokresowe	178 625,00	190 178,00
Suma aktywów	**1 504 419,54**	**230 455,14**	**Suma pasywów**	**1 504 419,54**	**230 455,14**

Danuta Bożena Harasz 2020-02-19 Kazimierz Urynowicz

E52803DF84013207

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.04.02

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 123.2020 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 6 kwietnia 2020 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2019 rok

		Adresat:
GMINA JELENIEWO	**BILANS**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
UL. Słoneczna 3	**jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego**	
16-404 JELENIEWO		Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON		
790670898	**sporządzony**	
	na dzień 31-12-2019 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	25 490 145,19	26 635 690,80	A Fundusz	24 962 835,47	26 774 187,39
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,04	0,04	A.I Fundusz jednostki	20 003 262,93	23 021 326,25
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	25 490 145,15	26 635 690,76	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 966 810,71	3 767 801,12
A.II.1 Środki trwałe	24 089 975,24	26 429 403,55	A.II.1 Zysk netto (+)	8 911 059,69	8 732 251,45
A.II.1.1 Grunty	894 215,00	894 215,00	A.II.2 Strata netto (-)	-3 944 248,98	-4 964 450,33
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	113 186,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-7 238,17	-14 939,98
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 328 127,79	23 109 571,94	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 799 450,04	2 425 616,61	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	45,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	68 137,41	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 314 657,88	576 712,54
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 400 169,91	206 287,21	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	1 314 657,88	576 712,54
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	66 228,35	65 330,34
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	349 011,31	21 331,81
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	50 353,88	97 261,68

A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	281 517,74	287 964,87
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	483 212,72	19 210,18
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	5 480,81	5 541,08
B Aktywa obrotowe	787 348,16	715 209,13	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	39 702,00	44 188,61	D.II.8 Fundusze specjalne	78 853,07	80 072,58
B.I.1 Materiały	39 702,00	35 324,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	78 853,07	80 072,58
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	8 864,61	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	682 252,31	615 926,83			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	38 101,12	30 855,31			
B.II.2 Należności od budżetów	3 776,05	3 757,18			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	415,31	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	639 959,83	581 314,34			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	65 030,85	55 093,69			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	65 030,85	55 093,69			
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			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	363,00	0,00			

Suma aktywów	**26 277 493,35**	**27 350 899,93**	**Suma pasywów**	**26 277 493,35**	**27 350 899,93**

Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	**Wyszczególnienie**	**Uwaga JST**
A.II	Wynik finansowy netto (+,-)	Poz. A. II Wynik Finansowy nie jest zgodny z poz. IIII w zestawieniu zmian w funduszu jednostki, różnica wynosi -14939,98 zł i jest to nadwyżka środków obrotowych za 2019 rok ZGKiM, która jest w bilansie w oddzielnej pozycji a w zestawieniu zmian w budżecie jest razem w poz. III.

Danuta Bożena Harasz	2020-04-02	Kazimierz Urynowicz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.04.02

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 123.2020 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 6 kwietnia 2020 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2019 rok

Nazwa i adres jednostki		
URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO	Zestawienie Rachunku Zysków i Strat	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
790670898	**sporządzony na** 31.12.2019	

	Stan na koniec roku poprzedniego	**Stan na koniec roku bieżącego**
Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	18 589 881,93	18 554 124,33
Przychody netto ze sprzedaży produktów	574 226,15	553 395,21
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	119 509,45	127 656,53
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	17 896 146,33	17 873 072,59
Koszty działalności operacyjnej	14 046 850,22	15 048 332,08
Amortyzacja	1 370 084,36	1 546 976,75
Zużycie materiałów i energii	774 499,25	593 134,30
Usługi obce	1 530 303,80	1 712 438,56
Podatki i opłaty	709 338,21	946 034,55
Wynagrodzenia	3 856 089,19	4 176 655,17
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 068 536,27	1 109 157,10
Pozostałe koszty rodzajowe	79 502,73	80 535,61
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 658 496,41	4 883 400,04
Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	4 543 031,71	3 505 792,25
Pozostałe przychody operacyjne	488 352,25	356 400,74
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Dotacje	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	488 352,25	356 400,74
Pozostałe koszty operacyjne	16 751,77	108 245,96

Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	16 751,77	108 245,96
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 014 632,19	3 753 947,03
Przychody finansowe	8 491,61	135 306,90
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki	8 491,61	135 306,90
Inne	0,00	0,00
Koszty finansowe	56 313,09	121 452,81
Odsetki	56 183,09	121 452,81
Inne	130,00	0,00
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 966 810,71	3 767 801,12
Podatek dochodowy	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 966 810,71	3 767 801,12

Danuta Bożena Harasz	2020-04-02	Kazimierz Urynowicz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.04.02

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 123.2020 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 6 kwietnia 2020 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2019 rok

URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO	Zestawienie zmian funduszu	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
790670898	**sporządzone na** **31.12.2019**	

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	19 182 763,61	20 003 262,93
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	31 449 482,72	27 563 776,44
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	5 966 670,10	8 911 059,69
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	22 608 610,20	17 663 561,55
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	1 165 599,93	989 155,20
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1 708 584,49	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10	Inne zwiększenia	18,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	30 628 983,40	24 545 713,12
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	3 871 702,93	3 944 248,98
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	18 356 777,87	16 974 150,33
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	7 870 916,36	3 197 416,38
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	67 032,32	96 161,00
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	462 553,92	333 736,43
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	20 003 262,93	23 021 326,25
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	4 959 572,54	3 752 861,14
III.1.	zysk netto (+)	8 911 059,69	8 732 251,45
III.2.	strata netto (-)	-3 944 248,98	-4 964 450,33
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-7 238,17	-14 939,98
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	24 962 835,47	26 774 187,39

Uwagi

Sym	Wyszczególnienie	UwagaJST
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Poz.III Wynik Finansowy nie jest zgodny z poz. A.II w bilansie, różnica wynosi -14939,98 zł i jest to nadwyżka środków obrotowych za 2019 rok ZGKiM, która jest w bilansie w oddzielnej pozycji a w zestawieniu zmian w budżecie jest razem w poz.III.

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 123.2020 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 6 kwietnia 2020 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2019 rok

URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO	**SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego** **Gmina JELENIEWO**	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON ***790670898***	**sporządzony na** **na dzień 31-12-2019 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego wersja robocza

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	26 242 079,30	27 352 795,82	A Fundusz	24 284 508,55	25 384 634,24
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,04	0,00	A.I Fundusze jednostek	20 790 026,09	23 758 068,17
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 038 767,94	-1 437 246,99
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	26 242 079,26	27 352 795,82	A.III Wynik budżetu (+,-)	-398 479,05	-669 411,22
A.III.1.1 Grunty	894 215,00	894 215,00	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	4 931 729,45	3 733 224,28
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i	21 051 071,48	23 801 185,42	A.IV.1.1 Zysk netto	8 911 059,69	8 732 251,45
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	2 896 622,87	2 451 108,19	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-3 979 330,24	-4 999 027,17
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 400 169,91	206 287,21	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	2 211 036,52	2 125 295,77
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	2 211 036,52	2 125 295,77
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	2 291 404,70	945 664,27	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 866 915,10	598 352,08
B.I Zapasy	39 702,00	44 188,61	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 236 057,02	477 429,74

B.II Należności i roszczenia	50 415,63	52 229,13	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	552 005,01	40 849,76
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	682 252,31	615 926,83	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	1 519 034,76	233 319,70	C.IV Fundusze specjalne	78 853,07	80 072,58
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	171 386,83	190 178,00
C Rozliczenia międzyokresowe	363,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	**28 533 847,00**	**28 298 460,09**	**Suma pasywów**	**28 533 847,00**	**28 298 460,09**

Danuta Bożena Harasz	2020-04-02	Kazimierz Urynowicz
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.04.02

Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 123.2020 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 6 kwietnia 2020 w sprawie przedłożenia Sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2019 rok

INFORMACJA DODATKOWA

I	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	Z dniem 1 stycznia 1973 roku powstałą w powiecie suwalskim Gmina Jeleniewo, powstała na podstawie art.101 ust. 1 ustawy z dnia 25 stycznia 1958 roku o Radach Narodowych (Dz. U. z 1972 r. Nr 49, poz. 314) Uchwałą Nr XXI/72/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Białymstoku z dnia 9 grudnia 1972 roku. Gmina Jeleniewo jest gminą typowo wiejską.
1.1	nazwę jednostki
	GMINA JELENIEWO
1.2	siedzibę jednostki
	JELENIEWO
1.3	adres jednostki
	ul. SŁONECZNA 3, 16-404 Jeleniewo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szczególna forma prawna – wspólnoty samorządowe **Własność – własność samorządowa** **Rodzaj prowadzonej działalności – 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej**
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 do 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe
	1. Jednostki budżetowe **1) Urząd Gminy Jeleniewo** **2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeleniewie** **3) Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny „INKI" w Jeleniewie** **2. Zakłady Budżetowe** **1) Samorządowy Zakład Budżetowy – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniewie**
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki)rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1.Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień bilansowy kończący rok obrachunkowy. Sprawozdanie finansowe składa się z: • Bilansu • Rachunku zysków i strat • Zestawienia zmian w funduszu • Informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień 2.Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych. 3.Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: 1. rzeczowe aktywa trwałe spełniające kryteria określone w art. 3 ustawy o rachunkowości, w tym: · środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia przekraczającej granicę określoną w ustawie podatkowej,

· pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w ustawie podatkowej cenie nabycia nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie podatkowej oraz środki trwałe umarzane jednorazowo, określone w przepisach o szczególnych zasadach rachunkowości.

W Urzędzie Gminy Jeleniewo do środków trwałych zalicza się również środki trwałe o cenie nabycia poniżej 10 000 zł, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok i o zawansowanej technologii (m.in. komputery, drukarki).

2. Rzeczowe aktywa majątku trwałego podlegają amortyzacji według następujących zasad:

· aktywa trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 1, amortyzowane są metodą liniową w równych ratach, jednorazowo za okres całego roku według stawek określonych w ustawie podatkowej, albo stawek określonych indywidualnie przez Wójta, z wyjątkiem środków trwałych, określonych w przepisach o szczególnych zasadach rachunkowości, które są umarzane jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu wydania do używania.

Ustala się indywidualną stawkę amortyzacji dla sieci wodociągowych i kanalizacyjnych przyjętych do użytkowania po dacie 01.01.2011 .

· aktywa trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 2 umarzane są jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu wydania do używania. Dotyczy to

składników majątku takich, jak:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- meble i dywany,

- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

W oparciu o zasadę istotności (art. 4 pkt 4a ustawy o rachunkowości) przyjmuje się, że uznaje się zakupione materiały za zużyte w dacie wydania do zużycia.

· Gmina, jako osoba prawna zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych może umarzać i amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

· Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

3. Nakłady finansowe kwalifikują się do zaliczenia do ulepszenia środka trwałego tylko wówczas, gdy spełnione są równocześnie następujące warunki:

· obiekt poddany został rozbudowie, w tym doposażeniu w części składowe i peryferyjne, przebudowie, adaptacji, rekonstrukcji lub modernizacji,

· wartość użytkowa obiektu po rozbudowie, przebudowie, adaptacji, rekonstrukcji lub modernizacji jest wyższa od posiadanej w momencie oddania go

do używania; wzrost wartości użytkowej obiektu mierzy się w szczególności wydłużeniem okresu jego używania, przyrostem zdolności wytwórczej i powierzchni użytkowej oraz poprawą komfortu obiektu i znajdujących się w nim lokali, obniżeniem kosztów jego eksploatacji, zmniejszeniem zanieczyszczenia środowiska i poprawą warunków bezpieczeństwa pracy,

· koszty ulepszenia na dany środek trwały są wyższe niż wartość nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

Jeżeli rozbudowa, przebudowa, adaptacja, rekonstrukcja lub modernizacja obiektu nie spełnia choćby jednego z powyższych warunków, wydatki te kwalifikują się do remontu, który oznacza przywrócenie pierwotnego stanu technicznego i użytkowego obiektu. Koszty remontu środków trwałych zalicza się do kosztów działalności eksploatacyjnej w okresie ich poniesienia.

Rozgraniczenia kosztów na ulepszenia środków trwałych (powodujących zwiększenie ich wartości początkowej) lub na remonty tych obiektów (zaliczane do kosztów działalności bieżącej) dokonuje się w momencie opracowywania planu finansowego jednostki organizacyjnej.

4. Do środków trwałych w budowie (inwestycji) zalicza się koszty budowy nowych środków trwałych, koszty ulepszeń istniejących środków trwałych oraz koszty montażu zakupionych środków trwałych.

5. Środki trwałe stanowiące własność Gminy Jeleniewo otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Zasady wyceny składników majątku

Wartość początkową, według której ujmuje się w księgach rachunkowych środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne stanowi cena ich nabycia.

	Wartość początkowa i dotychczas dokonywane od środków trwałych odpisy umorzeniowe, mogą – na podstawie odrębnych przepisów – ulegać aktualizacji wyceny, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki organizacyjnej. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Należności i roszczenia ewidencjonuje się przy ich powstaniu w wartości nominalnej. Jeżeli ściągalność jest wątpliwa, podlegają one aktualizacji według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem: • należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, od których nie dokonuje się odpisów aktualizujących. • Należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw, których skutki z tytułu odpisów aktualizujących obciążają te fundusze, • Odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niefinansowych, • Odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek, • Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, • Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod data ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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 tytułu: aktualizacji wartości, nabycia , rozchodu, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela 1-2
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 aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	894 215,00 są to grunty będące w posiadaniu jednostek budżetowych
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)
	Tabela 9
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 według pozycji bilansu 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
	2 031 150,57
c)	powyżej 5 lat
	94 145,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	weksel in blanco – z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek nie spłaconych na dzień 31.12.2019 r.- łączna kwota 2 125 295,77 zł
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
	4 522 659,00 są to wynagrodzenia i składki od nich naliczane
1.16.	inne informacje
	Ad. 1.13. kierując się zasadą istotności w urzędzie odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i pozostałych biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
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
	206 287,21 (konto 080)
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy

2020-03-30

(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2019 roku.

nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	wartość początkowa(brutto) – stan na początek roku obrotowego	zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+%)	zmniejszenie wartości początkowej			ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycia	aktualizacji	przemieszczenia		zbycia	likwidacji	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	**82 190,18**	**1 535,16**	**0,00**	**0,00**	**1 535,16**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**83 725,34**
2. Razem środki trwałe	**43 360 273,99**	**3 920 004,34**	**0,00**	**0,00**	**3 920 004,34**		**613 048,63**		**613 048,63**	**46 667 229,70**
2.1.Grunty (gr.0 KŚT)	894 215,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	894 215,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	113 186,00	0,00	113 186,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113 186,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	35 337 398,70	3 745 767,36	0,00	0,00	3 745 767,36	0,00	438 518,33		438 518,33	38 644 647,73
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	**4 169 755,15**		**0,00**	**0,00**			**31 376,12**	**0,00**	**31 376,12**	**4 138 379,03**
2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)	1 609 193,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 764,91	0,00	57 764,91	1 551 428,19
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	1 349 712,04	174 236,98	0,00	0,00	174 236,98	0,00	85 389,27		85 389,27	1 438 559,75
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	**43 442 464,17**	**3 921 159,50**	**x**	**0,00**	**3 921 539,50**		**613 048,63**		**613 048,63**	**46 750 955,04**

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	zmniejszenie umorzenia	umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	aktualizacja za rok obrotowy	inne			
1.Wartości niematerialne i prawne	**82 190,14**	**0,00**	**1 535,16**	**0,00**	**1 535,16**	**0,00**	**83 725,30**
2. Razem środki trwałe	**19 270 190,38**	**0,00**	**1 638 296,94**	**0,00**	**1 638 296,94**	**613 048,63**	**20 295 438,69**
2.1.Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	15 009 270,91	0,00	1 135 059,50	0,00	1 135 059,50	438 518,33	15 705 812,08
2.3.Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	1 370 305,11	0,00	337 001,46	0,00	323 053,20	31 376,12	1 675 930,45
2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)	1 609 192,10	0,00	0,00	0,00	0,00	57 764,91	1 551 427,19
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	1 281 422,26	0,00	166 235,98	0,00	166 235,98	85 389,27	1 362 268,97
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	**19 352 380,52**	**0,00**	**1 639 832,10**	**0,00**	**1 639 832,10**	**613 048,63**	**20 379 163,99**

TABELA NR 3
Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Razem		

TABELA NR 4
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenie	zmniejszenie	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem				

TABELA NR 5
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenie	zmniejszenie	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem				

TABELA NR 6
Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Błaskowizna – 214/9	Powierzchnia(m²)	0,00	0,00	0,00	0,0023ha
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	781,77
2.	Błaskowizna – 214/10	Powierzchnia(m²)	0,00	0,00	0,00	0,0159ha
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	5 404,23
3.	Jeleniewo – 388/7	Powierzchnia(m²)	0,00	0,00	0,00	0,3469 ha
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	52 590,04
4	Jeleniewo – 388/10	Powierzchnia(m²)	0,00	0,00	0,00	0,2206 ha
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	33 409,96
5.	Jeleniewo – 282/2	Powierzchnia(m²)	0,00	0,00	0,00	0,0630 ha
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	21 000,00

TABELA NR 7
Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa KŚT	Stan na początek Roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec Roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grupa „0" - Grunty	604 015,00	0,00	0,00	604 015,00

TABELA NR 8
Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek Roku obrotowego	Zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec Roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 9
Stan odpisów aktualizujących należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek Roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (4+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Gospodarstwa domowe – z tytułu opłaty za wodę i ścieki	12344,87	0,00	0,00	3 343,17	9 001,70
2.	Zaliczka alimentacyjna /BP/		34 989,35			34 989,35
3.	Zaliczka alimentacyjna /BG/		34989,34			34 989,34
4.	Fundusz alimentacyjny /BP/		13760,00			13 760,00
5.	Fundusz alimentacyjny /BG/		20640,00			20 640,00
6.	Fundusz alimentacyjny /odsetki BP/		19770,69			19 770,69
	RAZEM	12 344,87	124 149,38		3 343,17	133 151,08

TABELA NR 10
Dane o stanie rezerw według i utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek Roku obrotowego	zwiększenia w ciągu roku	wykorzystanie w ciągu roku	rozwiązania w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (4+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 11
Zobowiązania długoterminowe w ciągu roku

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	Jednostek powiązanych	0,00	0,00	1 740 30,52	2 031 150,57	470 726,00	94 145,00	2 211 036,52	2 125 295,77
2.	Pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	1 740 30,52	2 031 150,57	470 726,00	94 145,00	2 211 036,52	2 125 295,77

TABELA NR 12
Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00

TABELA NR 13
Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel	0,00	0,00	2 211 036,52	2 125 036,52	0,00	0,00	2 211 036,52	2 125 036,52
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	2 211 036,52	2 125 036,52	0,00	0,00	2 211 036,52	2 125 036,52

TABELA NR 14
Wykaz zobowiązań warunkowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek Roku obrotowego	zwiększenia w ciągu roku	zmniejszenia w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5	6
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 15
Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł)	stan na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku -Koszty ekwiwalentu za odzież roboczą za 2019r	0,00 363,00	0,00 0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. D.IV, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	0,00	0,00

TABELA NR 16
Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł)	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	0,00
2.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	5 247 267,38	0,00
3.	Inne informacje	0,00	0,00
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	0,00
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	206 287,21	konto 080 – środki trwałe w budowie
6.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia nr 123.2020
Wójta Gminy Jeleniewo
z dnia 6 kwietnia 2020 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ZA 2019 ROK

1.Zakres przedmiotowy sprawozdania finansowego.

2.Oświadczenie Wójta Gminy.

3.Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

4.Dodatkowe objaśnienia do bilansu.

Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za rok 2019

Na podstawie art.270 ust 1.ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 i z 2018 r. poz. 62) oraz § 20 pkt 1 rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Rzeczpospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) przekazuję sprawozdanie finansowe Gminy Jeleniewo za 2019 rok, które składa się z:

1) bilansu wykonania budżetu,

2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,

3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,

4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

5) informacji dodatkowej

Zakres danych jakie powinno zawierać sprawozdanie finansowe regulują przepisy art.45 ust.1 , art. 46, art. 47, oraz art. 48 i 48a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1047). Sprawozdanie sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na 31 grudnia oraz na inny dzień bilansowy, stosując zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowy.

1. Zakres przedmiotowy sprawozdania finansowego

Poniższe sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku i obejmujące okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku, składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

- bilansu z wykonania budżetu,

- bilansu,

- rachunku zysków i strat jednostki w wariancie porównawczym,

- zestawienia zmian w funduszu jednostki.

- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe spełnia określony cel. Jest nim dostarczenie użytkownikom zewnętrznym i wewnętrznym informacji o sytuacji finansowej, wynikach działalności oraz zmianach sytuacji finansowej jednostki. Informacje te są wykorzystywane do analizy i oceny jednostki oraz podejmowana określonych decyzji.

Informacje dotyczące sytuacji finansowej prezentowane są w **bilansie**. Z danych tam zawartych użytkownik czerpie wiedzę o kontrolowanych przez zasobach, jej strukturze finansowej, płynności i wypłacalności. W bilansie wykazuje się stan aktywów i pasywów na dzień kończący, bieżący i poprzedni rok obrotowy. Wpływ na sytuację majątkową mają składniki aktywów, zaś finansową oraz kapitał własny (aktywa netto). Kolejność prezentacji poszczególnych pozycji wynika z zastosowania zasady malejącej płynności.

Informacje o wynikach działalności wykazywane są w **rachunku zysków i strat**. W rachunku wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok. Taka prezentacja ułatwia przeprowadzenie analizy porównawczej wyników działalności za dwa lata obrotowe.

Informacja o zmianach sytuacji finansowej prezentowane są w innych sprawozdaniach wchodzący w skład sprawozdania finansowego (w zależności od wielkości podmiotu będzie to sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych i **zmiany w kapitale (funduszu) własnym** lub tylko uzupełniające dane w informacji dodatkowej.

2. Oświadczenie Wójta Gminy Jeleniewo

Stosownie do art. 270 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 i z 2018 r. poz. 62) Wójt Gminy Jeleniewo przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Gminy, jak również wynik finansowy.

3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego oraz przedstawienia przyczyny i skutki ich zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

I. Informacje ogólne:
   a. Gmina Jeleniewo z siedzibą w Jeleniewie, ul. Słoneczna 3, 16-404 Jeleniewo,
   b. Podstawowy przedmiot działalności to kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, zgodnie z numerem REGON 790670898 nadanym przez Główny Urząd Statystyczny w Białymstoku,
   c. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r,
   d. Przyjęty rok obrotowy, czyli rok budżetowy, pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:
   1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
   2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęte zostały następujące ustalenia:
      a) Składniki majątku o wartości poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów oraz dokonuje się jednorazowych odpisów umorzeniowych,
      b) Składniki majątku o wartości powyżej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów.

W momencie oddania do używania ustalony jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

4. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości, tj. aby rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.

a) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019 r.
b) Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne. W skład Gminy wchodzą jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe tj.:
    - Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny „Inki" w Jeleniewie,
    - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniewie,
    - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniewie,
    - Gminna Biblioteka Publiczna w Jeleniewie – podlega do bilansu skonsolidowanego
c) Prezentowane sprawozdanie dotyczy wykonania budżetu Gminy Jeleniewo za 2019 rok w odniesieniu do planu po zmianach.
d) Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:
    - Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych,
    - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
    - Zakładowy plan kont,
    - Opis systemu przetwarzania danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.

Aktywa i pasywa Gminy Jeleniewo zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2019 rok

Bilans jest dokumentem finansowym sporządzonym przez Gminę Jeleniewo na określony dzień, zawierającym wartościowe zestawienie majątku jednostki - aktywów i jego źródeł finansowania - pasywów. Sporządzony jest w formie tabelarycznej. Po lewej stronie wykazywane są aktywa, a po prawej zaś pasywa. Ogólna suma aktywów w bilansie musi być równa ogólnej sumie pasywów podmiotu gospodarczego.

Aktywa to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które zgodnie z oczekiwaniami spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Pasywa to źródła finansowania (pochodzenia) aktywów znajdujących się ściśle określonym momencie w jednostce prowadzącej rachunkowość.

Dane zawarte w poszczególnych grupach bilansu z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo w kolumnie – stan na koniec roku – określają:

Po **stronie aktywów** na kwotę **230 455,14** zł:

Grupa I – środki pieniężne w kwocie 178 226,01 zł – jest to stan środków zgromadzonych na rachunku podstawowym budżetu gminy Jeleniewo.

Grupa II – należności i rozliczenia w kwocie 52 229,13 zł – są to należności od budżetów z tytułu dochodów realizowanych przez Ministerstwo Finansów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i należności z Urzędu Skarbowego .

Po **stronie pasywów** na kwotę **230 455,14** zł:

Grupa I – zobowiązania w kwocie 2 146 935,35 zł – są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2 125 295,77 zł oraz z rozliczenia dotacji która jest do zwrotu i pozostałych zobowiązań niewymagalnych.

Grupa II – aktywa netto budżetu wyniosły minus 2 106 658,21 zł na wynik ten składa się deficyt budżetu w wysokości -669 411,22 zł i skumulowany wynik budżetu w wysokości minus 1 437 246,99 zł.

Grupa III – inne pasywa w kwocie 190 178,00 zł, są to przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów z tytułu subwencji oświatowej przekazanej w grudniu a dotyczące następnego roku budżetowego.

Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2019 roku.

W każdej jednostce budżetowej występują różne rodzaje majątku (aktywa) np. maszyny, zapasy, gotówka oraz różne rodzaje źródeł finansowania np. kredyty, pieniądze zarobione przez jednostkę w poprzednich latach. Aby ułatwić rozróżnienie pomiędzy różnymi rodzajami majątku i różnymi rodzajami finansowania w jednostce zbiera się je w grupy. Ułatwia to zarządzanie poszczególnymi wielkościami oraz utrzymanie pożądanej struktury poszczególnych wielkości oraz ocenę finansową jednostki.

Aktywa w bilansie uszeregowane są według rosnącego stopnia płynności, od najmniej płynnych jak środki trwałe, po aktywa najbardziej płynne (środki pieniężne). Aktywa w bilansie dzielimy na aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenia o odpisy aktualizujące.

AKTYWA

Aktywa trwałe to składniki, które są używane w danej jednostce gospodarczej w roku. W ramach aktywów wyróżnia się:

1.**Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne ujęte są w sprawozdaniu finansowym to licencje o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

W zestawieniu aktywa Gminy wykazane są wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie .

2.Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz środki przekazane na poczet inwestycji. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłużnym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę.

Środki trwałe uznane za nisko cenne umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania a pozostałe środki trwałe są umarzane metodą liniową według zasad ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W sprawozdaniu finansowym wartości środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenia.

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Środki trwałe zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Środki przekazane na poczet inwestycji wyceniono w wartości nominalnej w kwocie wymagającej zapłaty.

Wartość środków trwałych netto wynosi 26 635 690,80 i jest zgodne z kontem 011 po pomniejszeniu konta 071 w tym środki trwałe w budowie wynoszą 206 287,21 zł jest to konto 080 i jest zgodne.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- Zapasy,
- Należności krótkoterminowe,
- Środki pieniężne

Zapasy - pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej ale wówczas w przypadku gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, to pozostałe materiały obejmuje się spisem z natury , ujmując ich wartość na koncie 310 i wynoszą 44 188,61 zł

Należności krótkoterminowe - wyceniono na dzień bilansowy w wartości nominalnej w kwocie wymagającej do zapłaty z tytułu dostaw i usług, od budżetów, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń i wynoszą 615 926,83 zł.

Krótkoterminowe aktywa finansowe – są to środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych, inne i wynoszą 55 093,69 zł. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe są to koszty poniesione przez jednostkę, które nie dotyczą teraźniejszości ale przyszłości i rozliczane są w koszty w kolejnych okresach, przy czym rozliczenie nie może trwać dłużej niż 12 miesięcy na koniec roku 2019 nie wystąpiły.

PASYWA

Pasywa to ogół kapitałów stanowiących źródło finansowania aktywów. Bilans zawiera podział źródeł finansowania na kapitały własne i kapitały obce uporządkowane według kryterium wymagalności, od najmniej wymagalnych (kapitałów własnych) do najbardziej wymagalnych (kapitałów obcych).

Pasywa w bilansie dzielimy na:

1.Fundusz – (kapitały własne) kapitał podstawowy, zapasowy, rezerwowy, nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych, wynik finansowy netto roku obrotowego. Fundusz ogółem wynosi 26 774 187,39 zł w tym fundusz jednostki wynosi 23 021 326,25 zł. Wynik finansowy wynosi 3 767 801,12 zł który to wynika z zysku jednostki Urzędu Gminy w wysokości 8 732 251,45 zł i strat jednostek podległych wynosi 4 964 450,33 zł

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

2.Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 4.03.1994 r. (Dz. U. Nr 43 poz. 163 ze zmianami). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin i wynosi 80 072,58 zł.

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania wynoszą 576 712,54 zł są to zobowiązania krótkoterminowe. W skład tej kwoty wchodzą zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 65 330,34 zł (są to faktury które wpłynęły w miesiącu styczniu za grudzień), zobowiązania wobec budżetów i wynoszą 21 331,81 zł , zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń wynoszą 97 261,68 zł są to naliczone składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 287 964,87 zł są to naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 rok. Pozostałe zobowiązania wynoszą 19 210,18 zł . Sumy depozytowe wynoszą 5 541,08 zł i są zgodne z potwierdzeniem salda z Bankiem.

Bilans skonsolidowany jest to połączenie bilansu z wykonania budżetu, bilansu łącznego jednostki i bilansu Gminnej Biblioteki Publicznej w Jeleniewie.

Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2018 r.

Rachunek zysków i strat – jest jednym z podstawowych i obligatoryjnych elementów sprawozdania finansowego jednostki. Informuje jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów działalności oraz jaki jest wynik finansowy jednostki. Jest to część sprawozdania finansowego, w której znajduje się zestawienie wszystkich przychodów oraz kosztów gminy wynikających z jej działalności. Rachunek zysków i strat zawiera różne informacje w zależności od charakteru działalności jednostki. Rachunek zysków i strat jest połączony z rachunkiem Zespołu Szkół w Jeleniewie, Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Urzędu Gminy.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) ukazuje zdolność jednostki do generowania zysków i samofinansowania, prezentuje strumienie pieniężne. Sprawozdanie to polega na zestawieniu strumieni przychodów uzyskanych w jednostce ze sprzedaży wyborów i usług bądź towarów w ramach prowadzonej działalności oraz przychodów uzyskanych z przeprowadzenia operacji finansowych i kosztów tej działalności. Składa się z następujących pozycji:

A: Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – są przychodami ze sprzedaży produktów po potrąceniu VAT oraz przychodami z tytułu dochodów budżetowych i wyniosły 18 554 124,33 zł co pokazuje że w porównaniu do roku 2018 przychody netto wzrosły o 35 757,60 zł, zmiana stanu produktów w roku 2019 nie wystąpiła, dotacje na finansowanie działalności podstawowej wyniosły 127 656,53 zł i przychody z tytułu dochodów budżetowych wynoszą 17 873 072,59 zł. Kwota przychodów budżetowych jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S za rok 2019.

B: Koszty działalności operacyjnej – to koszty, które nie są bezpośrednio związane z główną działalnością jednostki, ale są niezbędne do jej prowadzenia tj.: koszty ogólne zarządu (administracyjne) – obejmują głównie wynagrodzenia pracowników administracji, materiałów biurowych, a także koszty np.: prenumerata czasopism, reklamy itp.

W porównaniu z rokiem ubiegłym koszty wynoszą 15 048 332,08 zł. Koszty działalności operacyjnej zostały poniesione w następujących pozycjach:

1.Amortyzacja wyniosła 1 546 976,75 zł i jest zwiększyła się od roku 2018 o kwotę 176 892,39zł,

2.Zużycie materiałów i energii wyniosło 593134,30 zł i zmniejszyły się o kwotę 181 364,95 zł,

3.Usługi obce wyniosły 1 712 438,56 zł i wzrosły o kwotę 182 134,76 zł,

4.Podatki i opłaty wyniosły 946 034,55 zł i wzrosły o kwotę 236696,34 zł,

5.Wynagrodzenia wyniosły 4 176 655,17 zł i wzrosły o kwotę 320 565,98 zł zostało to spowodowane z wypłatą odprawy emerytalnej, wypłatą nagród jubileuszowych i zatrudnieniem osób z biura pracy a przede wszystkim podwyżką dla nauczycieli.

6.Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników wyniosły 1 109 157,10 zł i zwiększyły się w stosunku do roku ubiegłego o 40 620,83 zł,

7.Pozostałe koszty rodzajowe wyniosły 80 535,61 zł .

8.Inne świadczenia finansowane z budżetu wyniosły 4 883 400,04 zł i zwiększyły się o kwotę 224 903,63 zł.

9.Pozostałe obciążenia wyniosły nie wystąpiły.

C: Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B). Po odjęciu A od B, otrzymujemy wynik na sprzedaży netto, czyli faktyczny zysk/stratę z podstawowej działalności jednostki. Za rok 2019 zysk wyniósł 3 505 792,25 zł.

D: Pozostałe przychody operacyjne, E. Pozostałe koszty operacyjne. Jednostka może również otrzymywać przychody i ponosić koszty niewiązane z główną działalnością. Do ich ewidencji księgowej

wykorzystuje się konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” i 761 „Pozostałe koszty operacyjne”. Klasycznym przykładem takich kosztów mogą być np. kary, grzywny, likwidacja środka trwałego itp. Przychodami mogą być także przedawnione zobowiązania i dotacje.

W porównaniu z rokiem 2018 pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się o kwotę 131 951,51 zł a pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o kwotę 91 494,19 zł.

F: zysk (strata) z działalności operacyjnej. Za rok 2019 zysk z działalności operacyjnej wyniósł 3 753 947,03 zł .

G: przychody finansowe, H: Koszty finansowe. Oprócz powyższych przychodów i kosztów jednostka może prowadzić działalność finansową (księgowanie za pośrednictwem kont 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 751 „Koszty Finansowe”) Przychodami finansowymi są głównie wszelkiego typu odsetki (np. od środków na rachunkach bankowych, udzielonych pożyczek ale w naszym przypadku to nie występuje), kosztami np. Dyskonto weksli obcych, odsetki za nieterminowe płatności.

W porównaniu z rokiem ubiegłym przychody finansowe zwiększyły się o kwotę 126 815,29 zł. Po ich uwzględnieniu w rachunku zysków i strat otrzymuje się **K: Zysk (stratę) brutto** i wyniosła 3 767 801,12 zł.

Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2018 r.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki - wysokość kapitałów własnych jest podstawową informacją nadzorczą zarówno dla podmiotów sektora finansowego jak również dla typowych podmiotów gospodarczych – produkcyjnych, handlowych oraz usługowych. Wyposażenie podmiotu gospodarczego w odpowiednią wysokość kapitałów pozwala na przetrwanie firmy.

Kapitały są, więc podstawowym buforem bezpieczeństwa finansowego podmiotów gospodarczych. Wysokie znaczenie kapitałów znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym, którego jest „Zestawienie zmian w kapitale”. Jednostki budżetowe również sporządzają odpowiednik wskazanego sprawozdania, jednak jego znaczenie informacyjne jest znaczenie odmienne od sprawozdania typowych jednostek gospodarczych.

Fundusz jednostki budżetowej pełni rolę „porządkową” i informacyjną. Jego podstawową rolą jest informowanie o stanie równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki. Wszelkie dofinansowanie z jednostek nadrzędnych zwiększ wartość funduszu, ale jednocześnie otrzymane środki po wydatkowaniu zwiększają stratę jednostki budżetowej, a to zmniejsza fundusz.

I. Fundusz jednostki na początek okresy (BO) wynosi 20 003 262,93 zł jest to kwota która wynika z zamknięcia roku 2019 i jest wyższa o kwotę 820 499,32 zł.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki pełni rolę technicznego zestawienia obrotów na koncie 800 – Fundusz jednostki, które to konto jest podstawą do sporządzenia tego zestawienia.

Typowe zwiększenia to standardowe zapisy na stronie MA konta 800 a zmniejszenia zawierają najczęściej zapisy strony WN konta 800.

I. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wynosi 23 021 326,25 zł i jest wyższy o kwotę 3 018 063,32 zł,

II. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) wynosi 3 752 861,14 i jest niższy 1 206 711,40 zł. Na wynik finansowy składa się zysk jednostki Urzędu Gminy i strata jednostek budżetowych.

III. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych i wyniosła 14 939,98 zł.

IV. Fundusz wynosi 26 774 187,39 zł i jest wyższy od roku poprzedniego o kwotę 1 811 351,92 zł

Bilans skonsolidowany

W skład **aktywów trwałych** wchodzą wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe tj.: wartość gruntów, budynków, urządzeń technicznych i maszyn, środków transportowych, innych środków trwałych oraz należności długoterminowych.

Na inwestycje (środki trwałe w budowie) składają się koszty poniesione na modernizację, remont istniejących środków trwałych oraz budowę i montaż nowych środków trwałych.

Aktywa obrotowe

Zapasy – są to przede wszystkim materiały i olej opałowy.

Należności i roszczenia – są to należności od Ministerstwa Finansów i urzędów skarbowych z tyt. Udziału w podatku za m-c XII/2019.

Należności finansowe krótkoterminowe – dotyczą należności finansowych od osób fizycznych.

Środki pieniężne – są to środki znajdujące się na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych, organu, urzędu .

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą przedpłat na wydatki roku następnego.

Pasywa

Skumulowany wynik budżetu (+,-) jest to stan nadwyżki z lat ubiegłych.

Wynik budżetu jest to wynik roku 2018 i jest to różnica między wykonanymi dochodami a wydatkami.

Wynik finansowy roku bieżącego stanowi różnicę pomiędzy sumą osiągniętych dochodów a sumą poniesionych kosztów w danym roku obrotowym poszczególnych jednostek:

Urząd Gminy Jeleniewo	+8 732 251,45
SP w Jeleniewie	-3 335 854,38
ZGKiM w Jeleniewie	-73 030,07
Biblioteka	- 34 576,84
GOPS	- 1 555 565,88
……..	
	+3 733 224,28

Do zobowiązań długoterminowych należą zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Do zobowiązań krótkoterminowych należą zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązań wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego i ZUS.

Fundusze celowe – jest to stan środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Inne pasywa obejmują wartość otrzymanej w miesiącu grudniu 2019 roku części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego za styczeń 2020 w wysokości 190 178,00 zł i została odjęta nadwyżka środków obrotowych ZGKiM w wysokości 14 939,98 zł.