

**ZARZĄDZENIE NR 34/2020**  
**WÓJTA GMINY JABŁONNA**

z dnia 7 maja 2020 r.

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Jabłonna za rok 2019**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.<sup>1)</sup>) zarządzam co następuje:

**§ 1.** Przekazać Radzie Gminy Jabłonna sprawozdanie finansowe Gminy Jabłonna za rok 2019, które obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych,
- łączną informację dodatkową jednostek budżetowych.


**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy

**Jarosław Chodorski**

---

<sup>1)</sup>Zmiany tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018r. poz.2245, Dz.U. z 2019r. poz.1649, Dz.U. z 2020r. 284, 374 i 568.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Jabłonna</b> ul.Modlińska 152 05-110 JABŁONNA	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina JABŁONNA</b>  sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 89ECF834201B2F4D 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>013270442</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	6 459 297,54	9 704 917,93	I Zobowiązania	5 584 638,17	31 517 457,55
I.1 Środki pieniężne	6 459 297,54	9 704 917,93	I.1 Zobowiązania finansowe	5 565 879,96	31 508 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	6 419 823,54	9 704 917,93	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 459 880,00	1 317 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	39 474,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 105 999,96	30 191 000,00
II Należności i rozliczenia	1 462 797,21	2 089 584,10	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	13 406,51	9 457,55
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	5 351,70	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	117 160,58	-22 702 567,80
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-7 603 624,77	-22 780 254,38
II.2 Należności od budżetów	1 461 597,65	2 086 177,45	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 199,56	3 406,65	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-7 564 150,77	-22 780 254,38
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-39 474,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	39 474,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	7 681 311,35	77 686,58
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 220 296,00	2 979 612,28
<b>Suma aktywów</b>	<b>7 922 094,75</b>	<b>11 794 502,03</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>7 922 094,75</b>	<b>11 794 502,03</b>

Marta Wojtachnio  
skarbnik

2020-04-30

rok, miesiąc, dzień

Jarosław Mirosław Chodorski  
zarząd

BeSTia

89ECF834201B2F4D

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.07


Marta Wojtachnio  
skarbnik

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Mirosław Chodorski  
zarząd

BeSTia

89ECF834201B2F4D

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:	
<b>Gmina Jabłonna</b> ul.Modlińska 152 05-110 JABŁONNA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień <b>31-12-2019 r.</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 6B7B29A83374125D 
<b>013270442</b>				

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	285 232 091,16	329 742 806,22	A Fundusz	288 883 336,89	333 321 552,06
A.I Wartości niematerialne i prawne	18 933,66	30 311,97	A.I Fundusz jednostki	253 202 503,29	302 940 211,34
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	284 690 485,00	329 096 490,84	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	35 680 833,60	30 381 340,72
A.II.1 Środki trwałe	260 891 079,87	303 871 759,42	A.II.1 Zysk netto (+)	83 897 765,72	88 763 124,93
A.II.1.1 Grunty	171 893 654,94	175 087 603,77	A.II.2 Strata netto (-)	-48 216 932,12	-58 381 784,21
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 313 482,00	8 670 678,50	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 750 874,98	126 012 784,85	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 952 956,60	2 527 495,50	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	65 293,88	50 939,82	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	228 299,47	192 935,48	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 612 656,96	5 114 805,85
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	23 799 405,13	25 224 731,42	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	6 091 784,46	4 500 602,44
A.III Należności długoterminowe	520 872,50	614 203,41	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 563 550,95	564 319,93
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 800,00	1 800,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	46 218,53	84 286,79
A.IV.1 Akcje i udziały	1 800,00	1 800,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	442 058,52	593 310,07
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 600 719,71	1 621 068,05

Marta Wojtachnio  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-05  
(rok, miesiąc, dzień)

6B7B29A83374125D

Jarosław Mirosław Chodorski  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	307 850,33	359 720,55
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	480 190,58	586 636,62
B Aktywa obrotowe	10 263 902,69	8 693 551,69	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	1 549,74
B.I Zapasy	10 855,45	20 562,66	D.II.8 Fundusze specjalne	651 195,84	689 710,69
B.I.1 Materiały	10 855,45	20 562,66	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	651 195,84	689 710,69
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	520 872,50	614 203,41
B.II Należności krótkoterminowe	9 521 089,76	7 838 353,36			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	415 669,17	416 314,18			
B.II.2 Należności od budżetów	913 133,71	1 146 308,08			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	8 192 286,88	6 275 731,10			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	731 957,48	834 635,67			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	728 957,48	824 515,61			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	3 000,00	10 120,06			
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			

Marta Wojtachnio  
(główny księgowy)

2020-05-05

(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Mirosław Chodorski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

6B7B29A83374125D

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.07

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>295 495 993,85</b>	<b>338 436 357,91</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>295 495 993,85</b>	<b>338 436 357,91</b>

Marta Wojtachnio  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-05  
(rok, miesiąc, dzień)

6B7B29A83374125D

Jarosław Mirosław Chodorski  
(kierownik jednostki)


Marta Wojtachnio  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-05  
(rok, miesiąc, dzień)

6B7B29A83374125D

Jarosław Mirosław Chodorski  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Jabłonna ul.Modlińska 152 05-110 JABŁONNA		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>013270442</b>			Wysłać bez pisma przewodniego D12434146B392A0E 	
			<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		115 421 611,46	129 205 745,75
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		746 591,40	743 064,28
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		43 913,00	49 969,50
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		192 863,16	229 786,68
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		114 438 243,90	128 182 925,29
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		76 812 527,75	94 263 825,58
B.I.	Amortyzacja		4 784 007,70	5 896 549,51
B.II.	Zużycie materiałów i energii		4 548 088,55	4 635 813,51
B.III.	Usługi obce		13 006 926,32	18 903 976,48
B.IV.	Podatki i opłaty		27 838,68	20 368,98
B.V.	Wynagrodzenia		25 998 486,53	28 442 915,51
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		7 016 500,36	7 650 975,17
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 338 208,07	491 451,83
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		20 092 471,54	28 221 774,59
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		38 609 083,71	34 941 920,17
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		83 605,79	943 286,45
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		83 605,79	943 286,45
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		2 791 490,21	4 822 933,36

Marta Wojtachnio  
główny księgowy

2020-05-05  
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Mirosław Chodorski  
kierownik jednostki

BeSTia

D12434146B392A0E

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.07



E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	16 250,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	2 775 240,21	4 822 933,36
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	35 901 199,29	31 062 273,26
G.	<b>Przychody finansowe</b>	195 434,29	182 052,24
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	193 275,91	178 262,70
G.III.	Inne	2 158,38	3 789,54
H.	<b>Koszty finansowe</b>	413 570,83	861 633,85
H.I.	Odsetki	413 570,83	861 633,85
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	35 683 062,75	30 382 691,65
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	2 229,15	1 350,93
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	35 680 833,60	30 381 340,72

\_\_\_\_\_  
Marta Wojtachnio  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2020-05-05  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Jarosław Mirosław Chodorski  
kierownik jednostki

BeSTia

D12434146B392A0E

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.07

Wyjaśnienia do sprawozdania

Marta Wojtachnio  
główny księgowy

2020-05-05  
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Mirosław Chodorski  
kierownik jednostki


BeSTia

D12434146B392A0E

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.07



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Gmina Jabłonna ul. Modlińska 152 05-110 JABŁONNA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.		Wysłać bez pisma przewodniego 45D50C851643A6FB
013270442				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	227 670 770,58	253 202 503,29	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	228 784 970,12	292 151 590,42	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	64 355 826,45	84 414 708,20	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	119 620 201,79	153 901 199,81	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	33 463 550,50	46 584 459,00	
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	2 031 909,38	7 251 223,41	
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	9 313 482,00	0,00	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	203 253 237,41	242 413 882,37	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	43 699 986,20	48 733 874,60	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	112 056 051,02	131 078 196,93	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	4 230,52	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	45 572 789,20	61 449 538,74	
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	1 888 332,67	534 318,10	
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	31 847,80	617 954,00	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	253 202 503,29	302 940 211,34	

Marta Wojtachnio  
główny księgowy

2020-05-05  
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Mirosław Chodorski  
kierownik jednostki

III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	35 680 833,60	30 381 340,72
III.1.	zysk netto (+)	83 897 765,72	88 763 124,93
III.2.	strata netto (-)	-48 216 932,12	-58 381 784,21
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	288 883 336,89	333 321 552,06

\_\_\_\_\_  
Marta Wojtachnio  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2020-05-05  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Jarosław Mirosław Chodorski  
kierownik jednostki

BeSTia

45D50C851643A6FB

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.07

Wyjaśnienia do sprawozdania

Marta Wojtachnio  
główny księgowy

2020-05-05  
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Mirosław Chodorski  
kierownik jednostki

BeSTia

45D50C851643A6FB


Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.07

Id: 22B8CFEE-762D-4A70-9496-31DF6CAA70DD. Podpisany

Strona 3



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Jabłonna  ul.Modlińska 152  05-110 JABŁONNA	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>013270442</b>		<b>C9D910DCBD3477FF</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Marta Wojtachnio  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020.05.05  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Jarosław Mirosław Chodorski  
(kierownik jednostki)



Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Marta Wojtachnio  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020.05.05  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Jarosław Mirosław Chodorski  
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.	
1. 1	nazwę jednostki
	Gmina Jabłonna
1.	siedzibę jednostki
	Urząd Gminy Jabłonna
1. 3	adres jednostki
	05-110 Jabłonna ul. Modlińska 152
1. 4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Realizacja zadań gminy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 – 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Stosowane metody wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów, przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:</p> <p>4.1 Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub też ceny sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku (np. ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku) albo według ceny wynikającej z umowy darowizny, albo też według wartości określonej w decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem pomocy dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu) podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe finansowane ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych umarza się stopniowo (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacji określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto je do użytkowania, a obowiązującą metodą amortyzacji jest metoda liniowa. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za cały rok obrotowy i ujmuje się w księgach rachunkowych jednostek budżetowych Gminy Jabłonna pod datą 31 grudnia.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej równej lub wyższej niż 500 zł lub 1.000 zł i nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami ujmuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe „lub 020 „ Wartości niematerialne i prawne” oraz w księdze inwentarzowej w sposób ilościowo-wartościowy i księguje w koszty pod datą zakupu.</p> <p>4.2 Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</p>

	<p>4.3 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;</p> <p>4.4 Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności nie zapłaconych w terminie ujmuje się w księgach rachunkowych na bieżąco lecz nie później niż na koniec każdego kwartału;</p> <p>4.5 Środki pieniężne – w wartości nominalnej;</p> <p>4.6 Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty;</p> <p>4.7 Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej;</p> <p>4.8 Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne jako koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, wyceniane są do bilansu według ich wartości nominalnej np.: koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty prenumeraty czasopism, dostępu do serwisów internetowych, koszty przedłużenia licencji na programy komputerowe. Z dniem ich poniesienia powiększają koszty działalności jednostki w związku z tym w jednostkach budżetowych Gminy Jabłonna nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne ponieważ mają one nieistotną wartość na podstawie art.4. ust.4 ustawy o rachunkowości, ze względu na zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych i brak stosownej sprawozdawczości z tego powodu nie są rozliczane w czasie;</p> <p>4.9 Uzyskane przez jednostki budżetowe Gminy Jabłonna zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym co ich wydatkowanie, przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków. Zmniejszają one koszty oraz wykonanie wydatków w danym roku budżetowym. Natomiast zwroty wydatków dokonanych w danym roku budżetowym dotyczące poprzednich lat przyjmowane są na rachunek bieżący dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Gminy Jabłonna w terminach określonych odrębnymi przepisami. Dla zachowania czystości obrotów na koncie 130 stosuje się zapis techniczny ujemny.</p> <p>4.10. W jednostkach budżetowych Gminy Jabłonna nie prowadzi się ewidencji księgowej na koncie 310 (z wyłączeniem rachunku dochodów wydzielonych w jednostce oświatowej), gdyż wyłącza się z niej materiały biurowe, środki czystości oraz paliwo. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie ich nabycia. Materiały biurowe, środki czystości oraz paliwo wydawane są w bezpośrednie użytkowanie pracownikom zgłaszającym ich zapotrzebowanie. Ewidencji księgowej na koncie 310 nie podlegają również materiały budowlane przekazane w momencie ich zakupu.</p> <p>4.11 Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł i równej lub wyższej niż 500 zł lub 1.000 zł ewidencjonuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz w księdze inwentarzowej w sposób ilościowo-wartościowy. Pozostały sprzęt informatyczny oraz meble (z wyłączeniem krzeseł, foteli) bez względu na ich wartość ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje się na koncie 013”Pozostałe środki trwałe”.</p> <p>4.12 Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł podlegają ewidencji na koncie 020 z analityką „Wartości niematerialne i prawne umarżone jednorazowo” oraz w księdze inwentarzowej. Ujmowane są one w koszty w dniu wystawienia dokumentu zakupu.</p> <p>4.13 Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach budżetowych Gminy Jabłonna następuje zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat oraz odbywa się na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>4.14 Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p>
5.	inne informacje
	<p>Od 01 stycznia 2019 roku w Szkole Podstawowej Nr 2 w Chotomowie przywrócono ewidencję pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na kontach 013 i 020, które dotychczas ewidencjonowane były w sposób ilościowo-wartościowy w księdze inwentarzowej.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.	<p>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku	Zwiększenia			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Stan na koniec roku (3+7-11)
			Aktualizacja	nabycie	przemieszczenia		aktualizacja	rozchód	przemieszczenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	311 097,88		31 629,88	11 210,00	42 839,88				0	353 937,76
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>296 622 825,84</b>		<b>49 674 760,85</b>	<b>144 051,89</b>	<b>49 818 812,74</b>		<b>1 121 376,77</b>	<b>57 988,24</b>	<b>1 179 365,01</b>	<b>345 262 273,57</b>
2.1.	Grunty	171 893 654,94		4 149 664,92		4 149 664,92		955 716,09		955 716,09	175 087 603,77
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 313 482,00				0		667 784,98		667 784,98	8 645 697,02
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2KŚT)	118 328 508,17		45 316 737,20	24 981,48	45 341 718,68			24 981,48	24 981,48	163 645 245,37
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	5 003 999,16		171 542,79	101 946,76	273 489,55		131082,94	15 883,11	146 966,05	5 130 522,66
2.4.	Środki transportu (gr. 7 KŚT)	285 592,51				0				0	285 592,51
2.5.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	1 111 071,06		36 815,94	17 123,65	53 939,59		34 577,74	17 123,65	51 701,39	1 113 309,26
3.	<b>Suma</b>	<b>296 933 923,72</b>		<b>49 706 390,73</b>	<b>155 261,89</b>	<b>49 861 652,62</b>		<b>1 121 376,77</b>	<b>57 988,24</b>	<b>1 179 365,01</b>	<b>345 616 211,33</b>

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego (3+7-8)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartości niematerialne i prawne	292 164,22		20 251,57	11 210,00	31 461,57		323.625,79
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>35 731 745,97</b>		<b>5 732 000,27</b>	<b>112 173,46</b>	<b>5 844 173,73</b>	<b>185 405,55</b>	<b>41 390 514,15</b>
2.1.	Grunty							
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	32 518 407,28		5 078 430,86	2 970,71	5 081 401,57	2 970,71	37 596 838,14
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	2 175 801,26		455 369,02	102 226,60	557 595,62	130 733,45	2 602 663,43
2.4.	Środki transportu (gr. 7 KŚT)	220 298,63		14 354,06		14 354,06		234 652,69
2.5.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	817 238,80		183 846,33	6 976,15	190 822,48	51 701,39	956 359,89
<b>3.</b>	<b>Suma</b>	<b>36 023 910,19</b>		<b>5 752 251,84</b>	<b>123 386,46</b>	<b>5 875 635,30</b>	<b>185 405,55</b>	<b>41 714 139,94</b>
1.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami							
2.	Nie dotyczy							
1.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla							
3.	długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych							
	Nie dotyczy							
1.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście							
4.	8 645 697,02 zł							
1.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów							
5.	najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu							
	75.266,08 zł							
1.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów							
6.	wartościowych							
	12 szt. po 150 zł wartość łączna 1.800 zł udziały w Banku Spółdzielczym w Legionowie							

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)
	Odpis należności z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu usług BO 482.302,90 zł wzrost w kwocie 2.122 zł BZ 484.424,90 zł odpis należności z tytułu Funduszu alimentacyjnego BO 3 532 836,64 zł wzrost w kwocie 339 247,27 zł BZ 3 872 083,91 zł
1. 8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rezerwa ogólna 300.000 zł wykorzystanie 154.464 zł stan końcowy 79.232 zł Rezerwa na zarządzanie kryzysowe 300.000 zł wykorzystanie 0 zł stan końcowy 300.000 zł
1. 9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	6.106.000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	5.350.000 zł
c)	powyżej 5 lat
	20.052.000 zł
1. 10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1. 11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1. 12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1. 13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1. 14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	7.786.420,56 zł
1. 15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- dofinansowanie do zakupu okularów – 8.030 zł - zakup odzieży i obuwia BHP – 30.724,26 zł - zakup wody i posiłków dla pracowników – 22.162,09 zł - odprawy emerytalne – 112.717,83 zł - nagrody jubileuszowe – 286 447,47 zł - ekwiwalent za używanie własnej odzieży do celów służbowych – 4080,84 zł - pomoc zdrowotna dla nauczycieli – 37.361,10 zł - dodatek na start dla nauczycieli – 13.000 zł
1. 16	inne informacje
	Nie dotyczy

2.	
2.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
1.	
	Nie dotyczy
2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt
2.	wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	41.400.147,11 zł
2.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły
3.	incydentalnie
	Nie dotyczy
2.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi
4.	właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	351.314,81 zł
2.	inne informacje
5.	
	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

..Marta Wojtachnio.....  
(Skarbnik)

.....2020-05-05.....  
(rok, miesiąc, dzień)

..Jarosław Chodorski..  
(kierownik jednostki)