

ZARZĄDZENIE NR 59/2019  
WÓJTA GMINY KRYPNO  
z dnia 22 maja 2019r.

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Krypno za rok 2018.


Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz.2077 ze zmianami), zarządzam, co następuje:

§1. Przedkładam Radzie Gminy Krypno sprawozdanie finansowe Gminy Krypno za rok 2018, zgodnie z załącznikami Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4. I Nr 5.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT  
*Stankiewicz*  
mgr Marek Stankiewicz *Stankiewicz*

Księga nr 1 do Zarządzenie nr 59/2019  
Wójta Gminy Krypno z 22.05.2019r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Urząd Gminy Krypno</b>  Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Gmina KRYPNO  sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 48AF417708555001 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050659415</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	522 079,90	512 166,25	I Zobowiązania	3 972 209,23	4 984 883,42
I.1 Środki pieniężne	522 079,90	512 166,25	I.1 Zobowiązania finansowe	3 938 576,20	4 837 667,14
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	522 079,90	512 166,25	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 938 576,20	4 837 667,14
II Należności i rozliczenia	25 625,13	31 277,53	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	33 614,37	147 214,34
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	18,66	1,94
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-3 639 716,20	-4 657 685,64
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-62 932,33	-1 017 969,44
II.2 Należności od budżetów	25 625,13	31 277,53	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-62 932,33	-1 017 969,44
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 (+,-)	-3 576 783,87	-3 639 716,20
			III Rozliczenia międzyokresowe	215 212,00	216 246,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>547 705,03</b>	<b>543 443,78</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>547 705,03</b>	<b>543 443,78</b>

Ewa Kupiec  
skarbnik

2019-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz  
zarząd

BeSTia

48AF417708555001

Ewa Kupiec  
skarbnik

2019-03-29  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT  
mgr Marek Stankiewicz  
Marek Stankiewicz  
zarząd

BeSTia

48AF417708555001

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Urząd Gminy Krypno</b> Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego  sporządzony na dzień <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON <b>050659415</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>9C7B34DBEED60B9</b> 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	20 813 005,06	25 032 523,54	A Fundusz	20 769 092,17	24 597 213,89
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	18 434 218,55	20 143 356,43
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	20 803 105,06	24 964 760,81	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	2 334 873,62	4 453 857,46
..II.1 Środki trwałe	17 808 633,51	23 519 896,84	A.II.1 Zysk netto (+)	10 993 303,14	13 077 515,85
A.II.1.1 Grunty	294 255,82	302 564,89	A.II.2 Strata netto (-)	-8 658 429,52	-8 623 658,39
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	145 624,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 698 143,77	20 518 324,08	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	610 542,75	2 553 541,40	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	205 166,55	145 466,47	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	524,62	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	681 258,42	1 151 553,43
..I.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 994 471,55	1 444 863,97	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	681 258,42	1 093 690,70
A.III Należności długoterminowe	0,00	57 862,73	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	50 402,72	332 525,82
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	9 900,00	9 900,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	23 827,00	111 032,00
A.IV.1 Akcje i udziały	9 900,00	9 900,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	171 364,98	192 879,98
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	311 175,54	323 981,43

Ewa Kupiec  
(główny księgowy)

2019-04-26  
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Stankiewicz  
(kierownik jednostki)

BeSTia

9C7B34DBEED60B9

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	15 019,62	45 568,52
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	47 382,85	22 182,23
B Aktywa obrotowe	637 345,53	716 243,78	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	42 830,61	19 361,22	D.II.8 Fundusze specjalne	62 085,71	65 520,72
B.I.1 Materiały	41 040,62	17 946,01	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	62 085,71	65 520,72
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	1 789,99	1 415,21	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	57 862,73
B.II Należności krótkoterminowe	536 125,51	665 810,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	58 789,00	71 516,94			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	477 336,51	594 293,06			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	58 389,41	31 072,56			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	58 389,41	31 072,56			
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			

Ewa Kupiec  
(główny księgowy)

2019-04-26  
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Stankiewicz  
(kierownik jednostki)

BeSTia

9C7B34DBEECD60B9

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>21 450 350,59</b>	<b>25 748 767,32</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>21 450 350,59</b>	<b>25 748 767,32</b>

\_\_\_\_\_  
Ewa Kupiec  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2019-04-26  
(rok, miesiąc, dzień)

9C7B34DBEECD60B9

\_\_\_\_\_  
WÓJT  
*Marek Stankiewicz*  
mgr Marek Stankiewicz  
Marek Stankiewicz  
(kierownik jednostki)

**Wyjaśnienia do bilansu**

Ewa Kupiec  
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-26  
(rok, miesiąc, dzień)

9C7B34DBEECD60B9

Marek Stankiewicz  
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ewa Kupiec  
główny księgowy

2019-04-26  
rok, miesiąc, dzień

WÓJTA  
mgr Marek Stankiewicz  
kierownik jednostki


BeSTia

3BF7DE870C263F74

Strona 3 z 3



Karłowicz nr 8 do Zarządzenie nr 59/2019  
Wójt Gminy Krypno z 22.05.2019r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 3BF7DE870C263F74	
050659415				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	17 901 273,17	21 549 296,08	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	17 901 273,17	21 515 449,58	
B.	Koszty działalności operacyjnej	15 436 431,63	17 117 333,54	
B.I.	Amortyzacja	1 773 332,18	1 825 556,27	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 460 183,45	2 351 992,80	
B.III.	Usługi obce	1 236 692,20	1 493 317,42	
B.IV.	Podatki i opłaty	52 642,00	124 649,00	
B.V.	Wynagrodzenia	4 172 122,37	4 742 279,37	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 033 506,44	1 080 904,89	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	90 207,40	778 461,68	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 617 745,59	4 720 172,11	
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	2 464 841,54	4 431 962,54	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	151 653,56	164 767,95	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	151 653,56	164 767,95	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	186 013,58	97 632,40	

Ewa Kupiec  
główny księgowy

2019-04-26  
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz  
kierownik jednostki

BeSTia

3BF7DE870C263F74

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26


E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	186 013,58	97 632,40
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 430 481,52	4 499 098,09
G.	Przychody finansowe	48 590,94	115 230,11
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	48 590,94	115 230,11
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	144 198,84	126 624,24
H.I.	Odsetki	144 198,84	125 222,89
H.II.	Inne	0,00	1 401,35
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 334 873,62	4 487 703,96
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 334 873,62	4 487 703,96

Ewa Kupiec  
główny księgowy

2019-04-26  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT  
mgr Marek Stankiewicz  
Marek Stankiewicz  
kierownik jednostki

Załącznik Nr 4 do Rozządzenia nr 59/2018  
Wójta Gminy Krypno z 22.05.2019r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON  050659415			Wysłać bez pisma przewodniego 11EB26B6627230F0 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>			14 419 904,33	12 865 325,62
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			29 773 935,52	39 555 289,00
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			9 761 957,28	10 993 303,14
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			17 908 813,77	22 575 116,62
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje			2 103 164,47	5 970 506,24
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			0,00	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			0,00	16 363,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			25 972 658,74	32 642 141,28
I.2.1. Strata za rok ubiegły			3 211 830,14	3 457 671,94
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			17 869 383,25	21 568 832,97
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			4 165 695,38	7 362 309,13
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych			33 577,01	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			692 172,96	101 275,00
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			0,00	152 052,24
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>			18 434 218,55	20 143 356,42

Ewa Kupiec  
główny księgowy

2019-04-26  
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz  
kierownik jednostki

BeSTia

11EB26B6627230F0

Strona 1 z 3

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>2 334 873,62</b>	<b>4 453 857,46</b>
III.1.	zysk netto (+)	10 993 303,14	13 077 515,85
III.2.	strata netto (-)	-8 658 429,52	-8 623 658,39
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	<b>20 769 092,17</b>	<b>24 597 213,88</b>

\_\_\_\_\_  
Ewa Kupiec  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2019-04-26  
rok, miesiąc, dzień


\_\_\_\_\_  
Marek Stankiewicz  
kierownik jednostki

Ewa Kupiec  
główny księgowy

2019-04-26  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT  
*Stankiewicz*  
mgr Marek Stankiewicz  
Marek Stankiewicz  
kierownik jednostki

Załącznik Nr 5 do Zarządzenie Nr 59/2019  
Wójta Gminy Krypno z dn. 22.05.2019

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Urząd Gminy Krypno  Krypno Kościelne 23b  19-111 KRYPNO	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050659415</b>	sporządzony na dzień: <b>31-12-2018 r.</b>	<b>24193018314DD84E</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	33 806,52
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

Ewa Kupiec  
\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

2019.05.22  
\_\_\_\_\_  
rok mies. dzień

Marek Stankiewicz  
\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Ewa Kupiec  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2019.05.22  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Marek Stankiewicz  
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
GMINY KRYPNO  
NA DZIEŃ 31.12.2018 ROK.- -korekta

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

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

Urząd Gminy sporządza roczną sprawozdawczość finansową obejmującą :

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

**1.1 Nazwę jednostki**

Gmina Krypno

**1.2 Siedzibę jednostki**

Krypno Kościelne 23B,

**1.3 Adres jednostki**

Krypno Kościelne 23B, 19-111 Krypno

**1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Gmina Krypno jest jednostką samorządu terytorialnego posiadającą osobowość prawną.

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

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

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

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Urzędu Gminy Krypno, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Krypnie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy społecznej w Krypnie.

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

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

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy umorzenia (amortyzacji) ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach



o podatku dochodowym od osób prawnych ( z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek określonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15.02.1992 r. tj. Dz. U. z 2014, Nr 54, poz.851 ze zm.)

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów od wartości niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych , a także będące pomocami dydaktycznymi lub ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne ,które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania , a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- środki trwałe w budowie

**Środki trwałe** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- w przypadku zakupu -według ceny nabycia lub ceny zakupu ,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny (nieodpłatnie) –według wartości godziwej z dnia otrzymania lub na podstawie decyzji właściwego organu , wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dokumentu dostawcy.

Na dzień bilansowy środki trwałe z wyjątkiem gruntów , których nie umarza się wycenia się wartość netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

- środki trwałe (podstawowe) (konto 011)
- pozostałe środki trwałe (konto 013 )

**Środki trwałe (podstawowe)** – finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczególnej klasyfikacji dochodów ,wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych(Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) a także Rozporządzenia Rady ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579).Umarzane są ( z wyjątkiem gruntów) stopniowo wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od miesiąca przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umorzenie ujmuje się na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia , które finansuje się ze środków na wydatki bieżące ( z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują one przedmioty o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100 % ich wartości. Ujmuje się je na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Pozostałe środki trwałe, tj. drobne przedmioty o wartości poniżej **100 zł** nie podlegają ewidencji wartościowej na koncie 013, wartość spisuje się w koszty na koncie 401 pod datą zakupu.

**Wartości niematerialne i prawne** -pochodzące z zakupu według cen nabycia , zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

**Należności długoterminowe** , są to należności ,których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 1 rok od dnia bilansowego .Na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

**Zapasy** obejmują **materiały**, które wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom ich zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, które ujmuje się na koncie 310 „Materiały” zmniejszając jednocześnie koszty działalności – konto 401 „Zużycie materiałów i energii”.

**Należności krótkoterminowe** wyceniane są w wartości nominalnej wynikającej z dokumentu, w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

**Zobowiązania** wyceniane były -według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu , w kwocie wymagalnej zapłaty.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunku bankowym według wartości nominalnej .

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika (tj. środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).).

### Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej

1. Wynik finansowy jednostki ustala się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat . Wynik finansowy netto przedstawiony jest w rachunku zysków i strat i składa się :

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

2. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

5. **Inne informacje :** brak

### **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1.

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

#### 1. Zmiany wartości środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych

LP.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Zwiększenia wartości początkowej			Zmniejszenia wartości początkowej			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 rok
			zakup	nieodpłat. otrzymane	inne	zbycie	Likwidacja	inne	
1.	<b>Środki trwałe w tym:</b>	<b>36.477.693,76</b>	<b>7.688.871,84</b>	-	-	<b>249.115,72</b>	<b>88.526,27</b>	-	<b>43.828.923,61</b>
a)	budynki i budowle	32.708.384,47	5.413.962,57	-	-	249.115,72	64.640,16	-	37.808.591,16
b)	grunty	294.255,82	8.309,07	-	-	-	-	-	302.564,89

c)	Urządzenia techniczne i maszyny	1.542.903,13	2.250.601,20				5.487,51		3.788.016,82
d)	Środki transportu	1.868.430,31	15.999				6.680,50		1.877.748,81
e)	Inne środki trwałe	63.720,03	-	-	-	-	11.718,10	-	52.001,93
<b>2.</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	<b>1.357.038,89</b>	<b>224.889,89</b>	<b>2.988,90</b>	<b>19.694,45</b>	<b>10.463,40</b>	<b>28.533,87</b>	<b>105.141,34</b>	<b>1.460.473,52</b>
<b>3.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe)</b>	<b>193.595,10</b>	<b>8.163,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.640,73</b>	<b>885,60</b>	<b>199.232,31</b>

## 2. Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego 2018
			Amortyzacja/ umorzenie rok obrotowy	Aktualizacja	Razem zwiększenia		
<b>1.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe)</b>	<b>193.595,10</b>	<b>8.163,54</b>	<b>-</b>	<b>8.163,54</b>	<b>2.526,33</b>	<b>199.232,31</b>
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe w tym :</b>	<b>18.669.060,25</b>	<b>1.825.556,27</b>	<b>0</b>	<b>1.825.556,27</b>	<b>185.589,75</b>	<b>20.309.026,77</b>
a)	budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej	15.970.614,31	1.446.852,73	0	1.446.852,73	161.703,64	17.255.763,40
b)	grunty	0	0	0	0	0	0
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	971.986,77	302.479,84		302.479,84	5487,51	1.268.979,10
d)	Środki transportu	1.663.263,76	75.699,08		75.699,08	6.680,50	1.732.282,34
e)	Inne środki trwałe	63.195,41	524,62		524,62	11.718,10	52.001,93
<b>3.</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	<b>1.357.038,89</b>	<b>244.965,64</b>	<b>0</b>	<b>244.965,64</b>	<b>141.531,01</b>	<b>1.460.473,52</b>

## 3. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	zmniejszenia	
1.	405/3	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	4893	-	-	0,4893ha
		Wartość (zł)	50.104zł	-	-	50.104zł
2.	378/8	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	9600	-	-	0,96ha
		Wartość (zł)	95.520zł	-	-	95.520zł

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

brak danych

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów

**finansowych**

nie dotyczy

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość :**

nie występuje

**1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

nie występuje

**1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

15 akcji Podlaskiego Centrum Rolno -Towarowego SA na wartość 9.900zł

**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)**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Z tytułu podatków i usług	0	6.696,10	0	0	6.696,10
2.	Dłużnicy alimentacyjni	1.790.159,17	27.110,42		343.247,97	1.474.021,62

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

nie występuje

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

- a) powyżej 1 roku do 3 lat  
2.599.175,08zł
- b) powyżej 3 do 5 lat  
456.000zł
- c) powyżej 5 lat  
228.000zł

**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 występuje

**1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

nie występuje

**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 występuje

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 występuje

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie kwota 310.498,58zł

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze : 4.652.329,18zł, ( słownie: cztery Miliony sześćset pięćdziesiąt dwa tysiące trzysta dwadzieścia dziewięć zł 18/100

1.16. Inne informacje : brak

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie występuje

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 6.261.815,34zł, w tym przyjęte na stan środków trwałych kwota 7.688.871,84zł

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

Kara umowna od wykonawcy za niedotrzymanie terminu zakończenia inwestycji w wysokości 34.112,40zł

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

Kwota należności wynikających z wykonania planu dochodów budżetowych wynosi 153.441,78zł

2.5. inne informacje  
brak

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

Ewa Kupiec

2019-05-22

Marek Stankiewicz

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Ewa Kupiec  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Ewa Kupiec  
Data: 2019.05.22  
13:50:01 +02'00'

WÓJT  
Marek Stankiewicz  
Elektronicznie  
podpisany  
przez Marek  
Stankiewicz  
Data:  
2019.05.22  
15:10:55  
+02'00'