

ZARZĄDZENIE NR 314/2021
WÓJTA GMINY KRYPNO
z dnia 26 maja 2021r.

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Krypno za rok 2020.


Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz.305), zarządzam, co następuje:

§1. Przedkładam Radzie Gminy Krypno sprawozdanie finansowe Gminy Krypno za rok 2020, zgodnie z załącznikami Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4. I Nr 5.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

mgr Marek Stankiewicz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KRYPNO sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 9E636C09C52E7852 
Numer identyfikacyjny REGON 050659415		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 605 839,59	1 779 465,38	I Zobowiązania	4 367 610,77	5 152 683,33
I.1 Środki pieniężne	1 605 839,59	1 779 465,38	I.1 Zobowiązania finansowe	4 233 175,08	5 087 782,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 605 839,59	1 779 465,38	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	1 310 912,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 233 175,08	3 776 870,00
II Należności i rozliczenia	32 465,65	41 229,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	134 429,93	64 515,24
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	5,76	386,09
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 923 518,53	-3 549 748,95
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 734 167,11	-626 230,42
II.2 Należności od budżetów	32 465,65	41 229,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 734 167,11	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-626 230,42
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 (+,-)	-4 657 685,64	-2 923 518,53
			III Rozliczenia międzyokresowe	194 213,00	217 760,00
Suma aktywów	1 638 305,24	1 820 694,38	Suma pasywów	1 638 305,24	1 820 694,38

Ewa Kupiec
skarbnik2021-04-09
rok, miesiąc, dzieńMarek Stankiewicz
zarząd

BeSTia

9E636C09C52E7852

Strona 1 z 2


Ewa Kupiec
skarbnik

2021-04-09
rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Marek Stankiewicz
Marek Stankiewicz
zarząd

BeSTia

9E636C09C52E7852

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659415 ✓		Wysłać bez pisma przewodniego 133E68AF210D6FC8 
sporządzony na dzień 31-12-2020 r.		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	23 992 420,05	29 348 874,15	A Fundusz	23 722 402,00	27 437 242,78
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	20 719 785,34	23 279 248,09
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	23 909 798,32	29 279 252,42	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 002 616,66	4 157 994,69
A.II.1 Środki trwałe	22 906 951,40	24 886 327,23	A.II.1 Zysk netto (+)	12 323 599,16	13 809 580,37
A.II.1.1 Grunty	351 036,72	375 236,32	A.II.2 Strata netto (-)	-9 320 982,50	-9 651 585,68
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	145 624,00	145 624,00	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	20 162 863,15	21 985 483,07	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 216 911,86	2 328 049,30	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	176 139,67	197 558,54	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	963 238,46	2 657 204,46
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 002 846,92	4 392 925,19	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	930 516,73	2 657 204,46
A.III Należności długoterminowe	32 721,73	19 721,73	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	194 150,91	1 925 700,42
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	49 900,00	49 900,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	25 369,00	31 763,00
A.IV.1 Akcje i udziały	49 900,00	49 900,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	217 520,71	204 747,01
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	372 511,04	367 837,78

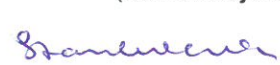
Ewa Kupiec
(główny księgowy)

BeSTia

2021-05-21
(rok, miesiąc, dzień)

133E68AF210D6FC8

Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)


Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	24 031,51	44 003,55
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	23 105,00	29 935,52
B Aktywa obrotowe	693 220,41	745 573,09	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	24 891,06	24 194,12	D.II.8 Fundusze specjalne	73 828,56	53 217,18
B.I.1 Materiały	22 342,88	19 771,52	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	73 828,56	53 217,18
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	2 548,18	4 422,60	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	32 721,73	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	633 122,66	676 071,81			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	115 860,74	92 468,04			
B.II.2 Należności od budżetów	8 574,00	10 705,15			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	508 687,92	572 898,62			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	35 206,69	45 307,16			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	35 206,69	45 307,16			
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			


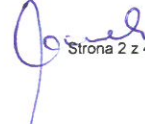
Ewa Kupiec
(główny księgowy)

2021-05-21
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

133E68AF210D6FC8


 Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	24 685 640,46	30 094 447,24	Suma pasywów	24 685 640,46	30 094 447,24

Ewa Kupiec
(główny księgowy)

BeSTia

2021-05-21
(rok, miesiąc, dzień)
133E68AF210D6FC8

Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

Marek Stankiewicz

Strona 3 z 4

Ewa Kupiec
(główny księgowy)


BeSTia

2021-05-21
(rok, miesiąc, dzień)
133E68AF210D6FC8

Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

Marek Stankiewicz
WÓJT
Janek
mgr Marek Stankiewicz

Strona 4 z 4

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 dzień 31-12-2020 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 649229ABF220A326	
050659415				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		21 255 731,87	23 019 252,19
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		21 255 731,87	23 019 252,19
B.	Koszty działalności operacyjnej		18 170 362,55	18 936 307,87
B.I.	Amortyzacja		2 178 164,90	2 130 843,85
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 887 041,73	1 989 858,31
B.III.	Usługi obce		1 684 940,23	1 722 043,12
B.IV.	Podatki i opłaty		44 739,50	197,00
B.V.	Wynagrodzenia		5 175 656,89	5 493 428,01
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 227 971,74	1 063 772,65
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 005 181,08	1 023 022,44
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		4 966 666,48	5 513 142,49
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		3 085 369,32	4 082 944,32
D.	Pozostałe przychody operacyjne		164 831,97	129 336,32
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		164 831,97	129 336,32
E.	Pozostałe koszty operacyjne		110 480,65	37 360,59

Ewa Kupiec
główny księgowy

2021-05-21
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

BeSTia

649229ABF220A326



Strona 1 z 3

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	110 480,65	37 360,59
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 139 720,64	4 174 920,05
G.	Przychody finansowe	183 395,79	91 695,71
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	183 395,79	91 695,71
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	320 499,77	108 577,36
H.I.	Odsetki	320 499,77	108 577,36
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 002 616,66	4 158 038,40
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)	3 002 616,66	4 158 038,40

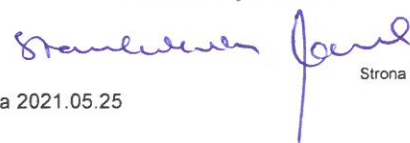
Ewa Kupiec
główny księgowy

2021-05-21
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

BeSTia

649229ABF220A326



Strona 2 z 3

Ewa Kupiec
główny księgowy


BeSTia

2021-05-21
rok, miesiąc, dzień

649229ABF220A326

Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

Marek Stankiewicz **WÓJT** *Janek*
mgr Marek Stankiewicz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO Numer identyfikacyjny REGON 050659415		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Wysłać bez pisma przewodniego FFB03BCB98B0B6EA 	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)				14 917 988,05	15 376 796,59
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)				34 319 460,33	41 390 016,56
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły				13 077 515,85	12 323 599,16
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe				19 497 383,28	23 759 186,18
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich				0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje				1 718 555,97	5 270 231,22
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				26 005,23	37 000,00
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	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)				28 588 906,66	33 416 499,88
I.2.1. Strata za rok ubiegły				3 830 336,92	3 678 962,30
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe				21 233 818,68	23 028 458,57
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły				0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje				3 524 751,06	6 698 818,42
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych				0,00	1 260,59
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				0,00	9 000,00
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	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)				21 067 164,82	23 279 204,38

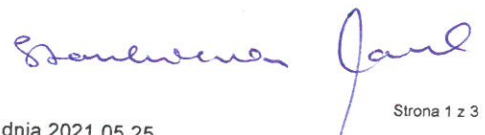
Ewa Kupiec
główny księgowy

2021-05-21
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

BeSTia

FFB03BCB98B0B6EA



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	3 002 616,66	4 158 038,40
III.1.	zysk netto (+)	12 323 599,16	13 809 580,37
III.2.	strata netto (-)	-9 320 982,50	-9 651 541,97
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	24 069 781,48	27 437 242,78


Ewa Kupiec
główny księgowy

2021-05-21
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

BeSTia

FFB03BCB98B0B6EA



Strona 2 z 3

Ewa Kupiec
główny księgowy

2021-05-21
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

BeSTia

FFB03BCB98B0B6EA

Stankiewicz
WÓJT
Paul
mgr Marek Stankiewicz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659415		sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.

B7E58330A522160D



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	63 063,44
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)

2021.05.26
rok mies. dzień

Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

B7E58330A522160D

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.27

Strona 1 z 2

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Kupiec
(główny księgowy)

2021.05.26
rok mies. dzień

Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

B7E58330A522160D

WÓJT
Stankiewicz
mgr Marek Stankiewicz
Strona 2 z 2

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINY KRYPNO
NA DZIEŃ 31.12.2020 ROK.

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 ze zm).

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 2020 roku do 31 grudnia 2020 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 podlegają umorzeniu zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

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 wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia lub wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, jeśli koszt wytworzenia nie jest możliwy do ustalenia,
- 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 w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub JST – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu 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. z 2014, poz. 1053 ze zm.) a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2020r. 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 jednorazowo za okres całego roku.

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 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 **500 zł** nie podlegają ewidencji wartościowej na koncie 013, wartość spisuje się w koszty na koncie 401 pod datą zakupu, chyba, że środek trwały został zakupiony z dofinansowaniem zewnętrznym, a dofinansowujący zastrzegł obowiązek ujęcia tego środka w ewidencji jednostki, istnieje możliwość wprowadzenia jej do ewidencji decyzją kierownika jednostki.

Wartości niematerialne i prawne -pochodzące z zakupu wycenia się 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 równych cenom ich zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w koszty działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, które ujemnie 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 łącznie z podatkiem VAT wynikającej z dokumentu , w kwocie wymagalnej zapłaty.

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

Na 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 ujemnie 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 31.12.2020 rok
			zakup	nieodpłat. otrzymane	inne	zbycie	Likwidacja	inne	
1.	Środki trwałe, w tym:	45.453.513,36	3.726.584,52	-	-	41.300,00	57.376,95	5.283,82	49.111.653,38
a)	budynki i budowle	39.239.809,65	3.189.320,16	21.033,67	-	-	21.548,68	-	42.428.614,80
b)	grunty	351.036,72	-	24.199,60	-	-	-	-	375.236,32

c)	Urządzenia techniczne i maszyny	4.097.876,37	411.706,16				35.828,27	5.283,82	4.468.500,44
d)	Środki transportu	1.712.788,69	115.841,20			41.300,00	-		1.787.329,89
e)	Inne środki trwałe	52.001,93	-	-	-	-	-	-	52.001,93
2.	Pozostałe środki trwałe	1.666.927,87	260.950,35	-	-	-	18.591,33	19.432,84	1.889.854,05
3.	Wartości niematerialne i prawne	211.101,81	10.811,70	-	-	-	3.650,07	-	264.426,51

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 2019
			Amortyzacja/ umorzenie rok obrotowy	Aktualizacja	Razem zwiększenia		
1.	Wartości niematerialne i prawne	211.101,81	10.811,70	-	10.811,70	-	220.068,41
2.	Środki trwałe, w tym :	22.199.182,48	2.128.843,85	-	2.128.843,85	102.700,18	24.225.326,15
a)	budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej	18.729.567,02	1.733.852,80	-	1.733.852,80	20.288,09	20.443.131,73
b)	grunty	0	0	0	0	0	0
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	1.880.964,51	300.568,72	-	300.568,72	41.112,09	2.140.421,14
d)	Środki transportu	1.536.649,02	94.422,33	-	94.422,33	41.300,00	1.589.771,35
e)	Inne środki trwałe	52.001,93	-	-	-	-	52.001,93
3.	Pozostałe środki trwałe	1.666.927,87	259.145,38	-	259.145,38	36.219,20	1.889.854,05

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 w użytkowaniu wieczystym :

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 ²)	4893	-	-	0,4893ha
		Wartość (zł)	50.104zł	-	-	50.104zł
2.	378/8	Powierzchnia (m ²)	9600	-	-	0,96ha
		Wartość (zł)	95.520zł	-	-	95.520zł

1.5. Wartość niemortyzowanych 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

- a) 15 akcji Podlaskiego Centrum Rolno -Towarowego SA na wartość 9.900zł
- b) 80 udziałów w BIOM Sp. z o.o. na wartość 40.000zł

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

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	10.009,50	0	0	10.009,50	0
2.	Dłużnicy alimentacyjni	1.580.189,12	63.063,44	0	0	1.643.252,56

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
2.835.070zł
- b) powyżej 3 do 5 lat
941.800zł
- c) powyżej 5 lat
nie występują

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

-

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 907.264,46zł

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze : odprawy emerytalne: 93.240zł, nagrody jubileuszowe 140.898,19zł, ekwiwalenty za urlop 12.167,60zł. Razem 246.305,79zł

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

8.416.895,86zł, w tym przyjęte na stan środków trwałych kwota 4.023.970,67zł

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

nie występuje

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 41.229zł

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

.....
(główny księgowy)

2021-05-25

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Stankiewicz

.....
(kierownik jednostki)

Podpisany certyfikatem
wystawionym dla Ewa Kupiec
(Certyfikat kwalifikowany
podpisu). Utworzony w dniu:
2021-05-25 14:06:51 +0200

Podpisany certyfikatem
wystawionym dla Marek
Stankiewicz (Certyfikat
kwalifikowany podpisu). Utworzony
w dniu: 2021-05-25 14:13:07 +0200

WÓJT
Stankiewicz Marek
mgr Marek Stankiewicz