

ZARZĄDZENIE NR 448/2022
WÓJTA GMINY KRYPNO
z dnia 30 maja 2022r.

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Krypno za rok 2021.


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

§1. Przedkładam Radzie Gminy Krypno sprawozdanie finansowe Gminy Krypno za rok 2021, 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

Katęctnik nr 1 do zarządzenie w 4/8/2022
wojcie Gminy Krypno z dnia 30 maja 2022

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 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego Ě1BCF63A9551758C 
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	1 779 465,38	3 089 577,58	I Zobowiązania	5 152 683,33	5 089 933,57
I.1 Środki pieniężne	1 779 465,38	3 089 577,58	I.1 Zobowiązania finansowe	5 087 782,00	4 943 570,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 779 465,38	3 089 577,58	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 310 912,00	1 071 470,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 776 870,00	3 872 100,00
II Należności i rozliczenia	41 229,00	65 507,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	64 515,24	146 363,57
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	386,09	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-3 549 748,95	-2 148 584,99
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-626 230,42	1 401 163,96
II.2 Należności od budżetów	41 229,00	65 507,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	1 401 163,96
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-626 230,42	0,00
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 (+,-)	-2 923 518,53	-3 549 748,95
			III Rozliczenia międzyokresowe	217 760,00	213 736,00
Suma aktywów	1 820 694,38	3 155 084,58	Suma pasywów	1 820 694,38	3 155 084,58

Ewa Kupiec
skarbnik

2022-04-08

rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz

BeSTia

E1BCF63A9551758C

Wzrost

mgr Marek Stankiewicz

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu


Ewa Kupiec
skarbnik

2022-04-08
rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Stankiewicz
mgr Marek Stankiewicz
Marek Stankiewicz
zarząd

BeSTia

E1BCF63A9551758C

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
		Wysłać bez pisma przewodniego 4E10346C5E29E198 
Numer identyfikacyjny REGON 050659415	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	29 348 874,15	32 848 426,43	A Fundusz	27 437 242,78	32 130 056,65
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	23 279 248,09	23 452 713,08
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	29 279 252,42	32 763 804,70	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 157 994,69	8 677 343,57
A.II.1 Środki trwałe	24 886 327,23	29 911 637,14	A.II.1 Zysk netto (+)	13 809 580,37	18 601 341,60
A.II.1.1 Grunty	375 236,32	401 483,70	A.II.2 Strata netto (-)	-9 651 585,68	-9 923 998,03
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 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 985 483,07	27 225 769,74	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 328 049,30	2 039 412,91	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	197 558,54	244 970,79	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	2 657 204,46	1 679 365,21
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 392 925,19	2 852 167,56	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	2 657 204,46	1 679 365,21
A.III Należności długoterminowe	19 721,73	4 721,73	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 925 700,42	891 342,05
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	49 900,00	79 900,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	31 763,00	34 231,00
A.IV.1 Akcje i udziały	49 900,00	79 900,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	204 747,01	227 344,80
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	367 837,78	412 619,56

Ewa Kupiec
(główny księgowy)

2022-05-27
(rok, miesiąc, dzień)


mgr Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

4E10346C5E29E198

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	44 003,55	34 587,02
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	29 935,52	35 258,36
B Aktywa obrotowe	745 573,09	960 995,43	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	24 194,12	74 100,79	D.II.8 Fundusze specjalne	53 217,18	43 982,42
B.I.1 Materiały	19 771,52	67 304,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	53 217,18	43 982,42
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	4 422,60	6 796,79	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	676 071,81	847 760,39			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	92 468,04	94 649,28			
B.II.2 Należności od budżetów	10 705,15	66 544,15			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	572 898,62	686 566,96			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	45 307,16	39 134,25			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	45 307,16	39 134,25			
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)

2022-05-27
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
mgr Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

4E10346C5E29E198

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	30 094 447,24	33 809 421,86	Suma pasywów	30 094 447,24	33 809 421,86

Ewa Kupiec
(główny księgowy)

2022-05-27
(rok, miesiąc, dzień)
4E10346C5E29E198

WÓJT
Marek Stankiewicz
mer Marek Stankiewicz
Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

Wyjaśnienia do bilansu

Ewa Kupiec
(główny księgowy)

BeSTia


2022-05-27
(rok, miesiąc, dzień)
4E10346C5E29E198

WÓJT

mgr Marek Stankiewicz

Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3 do zarządzenie nr 448/2022
Wójt Gminy Krypno z dnia 30 maja 2022r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON			Wysłać bez pisma przewodniego	
Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO		sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
050659415			C8B259AFCF0BE895 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	23 019 252,19	29 135 698,13	
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	23 019 252,19	29 135 698,13	
B.	Koszty działalności operacyjnej	18 936 307,87	20 626 503,62	
B.I.	Amortyzacja	2 130 843,85	1 851 165,62	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 989 858,31	3 274 489,04	
B.III.	Usługi obce	1 722 043,12	2 068 671,50	
B.IV.	Podatki i opłaty	197,00	5 219,00	
B.V.	Wynagrodzenia	5 493 428,01	5 708 480,65	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 063 772,65	1 396 938,88	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 023 022,44	1 052 665,09	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 513 142,49	5 268 873,84	
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	4 082 944,32	8 509 194,51	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	129 336,32	206 407,39	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	129 336,32	206 407,39	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	37 360,59	78 686,42	


Ewa Kupiec
główny księgowy

2022-05-18
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

BeSTia

C8B259AFCF0BE895

WÓJT

mgr Marek Stankiewicz

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	37 360,59	78 686,42
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 174 920,05	8 636 915,48
G.	Przychody finansowe	91 695,71	146 195,60
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	91 695,71	146 195,60
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	108 577,36	89 249,43
H.I.	Odsetki	108 577,36	89 249,43
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 158 038,40	8 693 861,65
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)	4 158 038,40	8 693 861,65

Ewa Kupiec
główny księgowy

2022-05-18
rok, miesiąc, dzień

WÓJT

mgr Marek Stankiewicz
Marek Stankiewicz
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Ewa Kupiec
główny księgowy

2022-05-18
rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Stankiewicz
mgr Marek Stankiewicz
Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

Załącznik nr 4 do Zarządzenie nr 448/2022
Wójta Gminy Krypno z dnia 30 maja 2022 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON			Wysłać bez pisma przewodniego	
Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO		sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
050659415			836AF663DBFDE76D	
				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		15 376 796,59	23 279 204,38	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		41 390 016,56	50 581 612,54	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		12 323 599,16	13 809 580,37	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		23 759 186,18	27 774 650,77	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje		5 270 231,22	8 828 274,00	
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		37 000,00	169 107,40	
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)		33 416 499,88	43 611 533,76	
I.2.1. Strata za rok ubiegły		3 678 962,30	4 237 119,36	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		23 028 458,57	29 175 861,15	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		6 698 818,42	9 712 018,77	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		1 260,59	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		9 000,00	430,00	
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	486 104,48	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		23 279 204,38	23 452 713,08	

Ewa Kupiec
główny księgowy

2022-05-27
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

Stankiewicz Marek
mgr Marek Stankiewicz

BeSTia

836AF663DBFDE76D

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.30

Strona 1 z 3

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	4 158 038,40	8 677 343,57
III.1.	zysk netto (+)	13 809 580,37	18 601 341,60
III.2.	strata netto (-)	-9 651 541,97	-9 923 998,03
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	27 437 242,78	32 130 056,65

Ewa Kupiec
główny księgowy

2022-05-27
rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Stankiewicz Marek
mgr Marek Stankiewicz
Marek Stankiewicz
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Ewa Kupiec
główny księgowy

2022-05-27
rok, miesiąc, dzień


mgr Marek Stankiewicz
Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

Księgcznik nr 5 do sprawozdanie nr 448/2022
Wójt Gminy Krypno z dn. 30 maja 2022r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659415		29364AED79A16D41 

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	49 020,09
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.	łącznie 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)

2022.05.30
rok mies. dzień

WÓJT
Marek Stankiewicz
mgr Marek Stankiewicz
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)

2022.05.30
rok mies. dzień

WÓJTA
Marek Stankiewicz
mgr Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINY KRYPNO
NA DZIEŃ 31.12.2021 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 2021r poz. 217) 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 2020 poz. 342)

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 2021 roku do 31 grudnia 2021 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 2021r. poz. 217) 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 20 poz. 342).

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 2020, poz. 1340) 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 2010r. 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 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 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

- 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
- Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
- Inne informacje :** brak

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

- 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 31.12.2021 rok
			zakup	nieodpłat. otrzymane	inne	zbycie	Likwidacja	inne	
1.	Środki trwale, w tym:	49.111.653,38	7.774.182	401.949,40	-	71.380	3.615.576,36	-	53.600.828,42
a)	budynki i budowle	42.428.614,80	7.645.566,59	374.810,02	-	-	3.566.468,86	-	46.882.522,55
b)	grunty	375.236,32	19.421,30	7.256,08	-	430	-	-	401.483,70

c)	Urządzenia techniczne i maszyny	4.468.470,44	-	19.883,30	-	-	29.877	-	4.458.476,74
d)	Środki transportu	1.787.329,89	109.194,11	-	-	70.950	19.230,50	-	1.806.343,50
e)	Inne środki trwałe	52.001,93	-	-	-	-	-	-	52.001,93
2.	Pozostałe środki trwałe	1.889.854,05	229.584,60	-	-	-	78.096,52	163.195,70	1.878.146,43
3.	Wartości niematerialne i prawne	220.068,41	10.430,40	-	-	-	1.220	-	229.278,81

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	220.068,41	10.430,40	-	10.430,40	1.220	229.278,81
2.	Środki trwałe, w tym :	24.225.326,15	2.419.946,95	-	2.419.946,95	2.956.081,82	23.689.191,28
a)	budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej	20.443.131,73	2.049.645,40	-	2.049.645,40	2.836.024,32	19.656.752,81
b)	grunty	0	0	0	0	0	0
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	2.140.421,14	308.519,69	-	308.519,69	29.877	2.419.063,83
d)	Środki transportu	1.589.771,35	61.781,86	-	61.781,86	90.180,50	1.561.372,71
e)	Inne środki trwałe	52.001,93	-	-	-	-	52.001,93
3.	Pozostałe środki trwałe	1.889.854,05	229.584,60	-	229.584,60	241.292,22	1.878.146,43

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

brak danych

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

nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto :

nie dotyczy

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

nie 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
- 80 udziałów w BIOM Sp. z o.o. na wartość 40.000zł
- 60 udziałów w BIOM TRANS Sp. z o.o. na wartość 30.000zł

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.	Dłużnicy alimentacyjni	1.643.252,56	49.020,09	0	0	1.692.272,65

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
2.945.700zł
- b) powyżej 3 do 5 lat
926.700zł
- 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
nie dotyczy

1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
nie 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
949.351,76

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze : odprawy emerytalne: 93.156,45zł, nagrody jubileuszowe 96.977,53zł, ekwiwalenty za urlop -. Razem 190.133,98zł

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
11.730.732,50zł, w tym przyjęte na stan środków trwałych kwota 8.878.564,94zł

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 64.617zł

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)

2022-05-27

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Stankiewicz

.....
(kierownik jednostki)

Ewa Kupiec
Elektronicznie
podpisany przez
Ewa Kupiec
Data: 2022.05.30
08:54:19 +02'00'

Marek Stankiewicz
Elektronicznie
podpisany przez
Marek Stankiewicz
Data: 2022.05.30
09:32:44 +02'00'