

ZARZĄDZENIE NR 588/2023  
WÓJTA GMINY KRYPNO  
z dnia 31 maja 2023r.

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Krypno za rok 2022.

Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych (Dz.U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.), zarządzam, co następuje:

§1. Przedkładam Radzie Gminy Krypno sprawozdanie finansowe Gminy Krypno za rok 2022, zgodnie z załącznikami Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4. i Nr 5.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA  
*Stankiewicz Marek*  
mgr Marek Stankiewicz

Karteczka nr 1 do KASODKEMIE N 588/2023  
 Wójt Gminy Krypno z dnia 31 maja 2023r.

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 31-12-2022 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 912CCAEC13C3C242 
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	3 089 577,58	2 636 114,13	I Zobowiązania	5 089 933,57	3 959 415,13
I.1 Środki pieniężne	3 089 577,58	2 636 114,13	I.1 Zobowiązania finansowe	4 943 570,00	3 872 100,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 089 577,58	2 636 114,13	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 071 470,00	971 800,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 872 100,00	2 900 300,00
II Należności i rozliczenia	65 507,00	1 480,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	146 363,57	87 315,13
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 148 584,99	-1 574 284,00
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 401 163,96	574 300,99
II.2 Należności od budżetów	65 507,00	1 480,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 401 163,96	574 300,99
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	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 (+,-)	-3 549 748,95	-2 148 584,99
			III Rozliczenia międzyokresowe	213 736,00	252 463,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 155 084,58</b>	<b>2 637 594,13</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 155 084,58</b>	<b>2 637 594,13</b>

Ewa Kupiec  
skarbnik

2023-04-13

rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz

zarząd

BeSTia

912CCAEC13C3C242

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

Ewa Kupiec  
skarbnik

2023-04-13  
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz  
zarząd

WÓJT  
*Stankiewicz Marek*  
Marek Stankiewicz

BeSTia

912CCAEC13C3C242

Strona 2 z 2

Księgcznik nr 2 do Księgowości nr 588/2023  
 Wójt Gminy Krypno z dnia 31 maja 2023r

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Urząd Gminy Krypno</b> Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON <b>050659415</b>		Wysłać bez pisma przewodniego FC48176E5E12B288 
sporządzony na dzień 31-12-2022 r.		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	32 848 426,43	32 443 884,04	A Fundusz	32 130 056,65	32 114 052,13
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	23 452 713,08	28 558 610,65
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	32 763 804,70	32 363 984,04	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	8 677 343,57	3 555 441,48
A.II.1 Środki trwałe	29 911 637,14	30 929 473,43	A.II.1 Zysk netto (+)	18 601 341,60	14 537 637,99
A.II.1.1 Grunty	401 483,70	401 483,70	A.II.2 Strata netto (-)	-9 923 998,03	-10 982 196,51
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	27 225 769,74	28 091 079,72	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 039 412,91	1 992 255,56	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	244 970,79	444 654,45	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	1 679 365,21	1 444 234,16
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 852 167,56	1 434 510,61	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 679 365,21	1 444 234,16
A.III Należności długoterminowe	4 721,73	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	891 342,05	587 673,96
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	79 900,00	79 900,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	34 231,00	65 541,00
A.IV.1 Akcje i udziały	79 900,00	79 900,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	227 344,80	249 173,61
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	412 619,56	420 448,75

Ewa Kupiec  
(główny księgowy)

2023-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Stankiewicz  
(kierownik jednostki)

BeSTia

FC48176E5E12B288

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	34 587,02	41 597,51
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	35 258,36	32 662,65
B Aktywa obrotowe	960 995,43	1 114 402,25	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	74 100,79	96 917,46	D.II.8 Fundusze specjalne	43 982,42	47 136,68
B.I.1 Materiały	67 304,00	85 720,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	43 982,42	47 136,68
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	6 796,79	11 197,46	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	847 760,39	975 182,51			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	94 649,28	129 097,68			
B.II.2 Należności od budżetów	66 544,15	62 084,94			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	686 566,96	783 999,89			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	39 134,25	42 302,28			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	39 134,25	42 302,28			
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)

2023-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Stankiewicz  
(kierownik jednostki)

BeSTia

FC48176E5E12B288

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>33 809 421,86</b>	<b>33 558 286,29</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>33 809 421,86</b>	<b>33 558 286,29</b>

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

\_\_\_\_\_  
2023-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)  
FC48176E5E12B288

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

BeSTia

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu

Ewa Kupiec  
(główny księgowy)

2023-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)


Marek Stankiewicz  
(kierownik jednostki)

WÓJTA  
*Stankiewicz Marek*  
mgr Marek Stankiewicz

BeSTia

FC48176E5E12B288

Załącznik nr 3 do zarządzenie nr 589/2023  
wójta Gminy Krypno z dnia 31 maja 2023r.

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 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego A6730FC79EB185D7	
050659415				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		29 132 504,01	26 746 906,20
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		29 132 504,01	26 746 906,20
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		20 626 503,62	23 123 801,50
B.I.	Amortyzacja		1 851 165,62	2 189 178,12
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 274 489,04	2 854 112,31
B.III.	Usługi obce		2 068 671,50	2 989 071,70
B.IV.	Podatki i opłaty		5 219,00	67 822,00
B.V.	Wynagrodzenia		5 708 480,65	5 926 021,22
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 396 938,88	1 525 303,19
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 052 665,09	1 384 684,20
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		5 268 873,84	6 187 608,76
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		8 506 000,39	3 623 104,70
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		206 407,39	203 184,56
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		206 407,39	203 184,56
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		78 686,42	87 749,03

Ewa Kupiec  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz  
kierownik jednostki



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	78 686,42	87 749,03
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	8 633 721,36	3 738 540,23
G.	<b>Przychody finansowe</b>	132 871,64	193 308,42
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	132 871,64	193 308,42
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	89 249,43	376 407,17
H.I.	Odsetki	89 249,43	376 407,17
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	8 677 343,57	3 555 441,48
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	8 677 343,57	3 555 441,48

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

\_\_\_\_\_  
2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

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

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ewa Kupiec  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT  
*Stankiewicz Marek*  
Marek Stankiewicz

Marek Stankiewicz  
kierownik jednostki

Katowice nr 4 do Katowic nr 588/2023  
Biuro Gminy Krypno z dnia 31 maja 2023r.

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 31-12-2022 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
050659415			5C5ADA30E61DD5F2 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	23 279 204,38	23 433 649,25	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	50 581 612,54	46 341 488,15	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	13 809 580,37	18 601 341,60	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	27 774 650,77	26 188 513,66	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	8 828 274,00	1 521 632,89	
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	169 107,40	30 000,00	
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)	43 611 533,76	35 329 635,83	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	4 237 119,36	4 215 525,07	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	29 175 861,15	26 756 544,25	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	9 712 018,77	4 357 566,51	
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	430,00	0,00	
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	486 104,48	0,00	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	23 452 713,08	28 558 610,65	

Ewa Kupiec  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	8 677 343,57	3 555 441,48
III.1.	zysk netto (+)	18 601 341,60	14 537 637,99
III.2.	strata netto (-)	-9 923 998,03	-10 982 196,51
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	32 130 056,65	32 114 052,13

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

\_\_\_\_\_  
2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

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


Wyjaśnienia do sprawozdania

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

\_\_\_\_\_  
2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

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

Załącznik Nr 5 do Rozządzenie Nr 588/2023  
Wójt Gminy Krypno z dnia 31 maja 2023r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Urząd Gminy Krypno  Krypno Kościelne 23b  19-111 KRYPNO	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050659415</b>	sporządzony na dzień:  <b>31-12-2022 r.</b>	<b>422183632B60D0B0</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

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

\_\_\_\_\_  
2023.04.28  
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)

\_\_\_\_\_  
2023.04.28  
rok mies. dzień

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
GMINY KRYPNO  
NA DZIEŃ 31.12.2022 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 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 używania, 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.



c)	Urządzenia techniczne i maszyny	4.458.476,74	255.364,64	-	-	-	-	-	4.713.841,38
d)	Środki transportu	1.806.343,50	288.632,75	-	-	-	-	12.000,00	2.082.976,25
e)	Inne środki trwałe	52.001,93	-	-	-	-	-	-	52.001,93
<b>2.</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	<b>1.878.146,43</b>	<b>345.507,91</b>	<b>12.538,44</b>	-	-	<b>3.298,44</b>	<b>84.804,76</b>	<b>2.148.089,58</b>
<b>3.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>229.278,81</b>	<b>19.534,45</b>	-	-	-	-	-	<b>248.813,26</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 2022
			Amortyzacja/ umorzenie rok obrotowy	Aktualizacja	Razem zwiększenia		
<b>1.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>229.278,81</b>	<b>19.534,45</b>	-	<b>19.834,45</b>	-	<b>248.813,26</b>
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe, w tym :</b>	<b>23.689.191,28</b>	<b>2.345.995,55</b>	-	<b>2.345.995,55</b>	<b>156.817,43</b>	<b>25.878.369,40</b>
a)	budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej	19.656.752,81	1.954.524,47	-	1.954.524,47	144.817,43	21.466.459,84
b)	grunty	0	0	0	0	0	0
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	2.419.063,83	302.521,99	-	302.521,99	-	2.721.585,82
d)	Środki transportu	1.561.372,71	88.949,09	-	88.949,09	12.000,00	1.638.321,80
e)	Inne środki trwałe	52.001,93	-	-	-	-	52.001,93
<b>3.</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	<b>1.878.146,43</b>	<b>335.018,05</b>	-	<b>335.018,05</b>	<b>123.155,27</b>	<b>2.148.089,58</b>

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 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

- 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
- c) 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	1.692.272,65	165.071,76	0	0	1.857.344,41

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  
1.973.600zł
- 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  
1.183.979,76zł

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze : odprawy emerytalne: 97.232,88zł, nagrody jubileuszowe 78.407,49zł, ekwiwalenty za urlop -18.748,88zł. Razem 194.419,25zł

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 11.196zł

- 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

2023-04-27

Marek Stankiewicz

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Ewa

Kupiec

Elektronicznie  
podpisany przez  
Ewa Kupiec  
Data: 2023.04.28  
09:31:34 +02'00'

Marek

Stankiew

icz

Elektronicznie  
podpisany przez  
Marek Stankiewicz  
Data: 2023.04.28  
12:33:17 +02'00'

WÓJT  
*Stankiewicz Marek*  
mgr Marek Stankiewicz