

ZARZĄDZENIE NR 187/2020
WÓJTA GMINY KRYPNO
z dnia 17 czerwca 2020r.

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Krypno za rok 2019.

Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz.869), zarządzam, co następuje:


§1. Przedkładam Radzie Gminy Krypno sprawozdanie finansowe Gminy Krypno za rok 2019, 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

Załącznik Nr 1 do Zarządzenie Nr 187/2020
Wojta Gminy Krypno
z dn. 17.06.2020

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO Numer identyfikacyjny REGON 050659415	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KRYPNO sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Wojta Gminy Krypno Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Wysłać bez pisma przewodniego 70BE5492AA9CA76B 
---	---	--

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	512 166,25	1 605 839,59	I Zobowiązania	4 984 883,42	4 367 610,77
I.1 Środki pieniężne	512 166,25	1 605 839,59	I.1 Zobowiązania finansowe	4 837 667,14	4 233 175,08
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	512 166,25	1 605 839,59	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 837 667,14	4 233 175,08
II Należności i rozliczenia	31 277,53	32 465,65	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	147 214,34	134 429,93
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	1,94	5,76
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-4 657 685,64	-2 923 518,53
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 017 969,44	1 734 167,11
II.2 Należności od budżetów	31 277,53	32 465,65	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	1 734 167,11
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 017 969,44	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 (+,-)	-3 639 716,20	-4 657 685,64
			III Rozliczenia międzyokresowe	216 246,00	194 213,00
Suma aktywów	543 443,78	1 638 305,24	Suma pasywów	543 443,78	1 638 305,24

Ewa Kupiec
skarbnik

2020-04-06

rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz

zarząd

BeSTia

70BE5492AA9CA76B

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.04.06

Ewa Kupiec
skarbnik

2020-04-06
rok, miesiąc, dzień


mgr Marek Stankiewicz
Marek Stankiewicz
zarząd

BeSTia

70BE5492AA9CA76B

*Załącznik Nr 2 do Zarządzenie Nr 184/2020
Wójta Gminy Krypno z dn. 17.06.2020*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659415		Wysłać bez pisma przewodniego D91A129364FD0DE0 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	25 032 523,54	23 992 420,05	A Fundusz	24 597 213,89	23 722 402,00
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	20 143 356,43	20 719 785,34
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	24 964 760,81	23 909 798,32	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 453 857,46	3 002 616,66
A.II.1 Środki trwałe	23 519 896,84	22 906 951,40	A.II.1 Zysk netto (+)	13 077 515,85	12 323 599,16
A.II.1.1 Grunty	302 564,89	351 036,72	A.II.2 Strata netto (-)	-8 623 658,39	-9 320 982,50
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	20 518 324,08	20 162 863,15	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 553 541,40	2 216 911,86	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	145 466,47	176 139,67	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	1 151 553,43	963 238,46
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 444 863,97	1 002 846,92	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	1 093 690,70	930 516,73
A.III Należności długoterminowe	57 862,73	32 721,73	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	332 525,82	194 150,91
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	9 900,00	49 900,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	111 032,00	25 369,00
A.IV.1 Akcje i udziały	9 900,00	49 900,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	192 879,98	217 520,71
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	323 981,43	372 511,04

Ewa Kupiec
(główny księgowy)

2020-05-25
(rok, miesiąc, dzień)
D91A129364FD0DE0

Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	45 568,52	24 031,51
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	22 182,23	23 105,00
B Aktywa obrotowe	716 243,78	693 220,41	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	19 361,22	24 891,06	D.II.8 Fundusze specjalne	65 520,72	73 828,56
B.I.1 Materiały	17 946,01	22 342,88	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	65 520,72	73 828,56
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	1 415,21	2 548,18	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	57 862,73	32 721,73
B.II Należności krótkoterminowe	665 810,00	633 122,66			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	71 516,94	115 860,74			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	8 574,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	594 293,06	508 687,92			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	31 072,56	35 206,69			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31 072,56	35 206,69			
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)

2020-05-25
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

D91A129364FD0DE0

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	25 748 767,32	24 685 640,46	Suma pasywów	25 748 767,32	24 685 640,46

Ewa Kupiec
(główny księgowy)

2020-05-25
(rok, miesiąc, dzień)
D91A129364FD0DE0

WÓJT
Stanisław Paul
mgr Marek Stankiewicz
Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

Ewa Kupiec
(główny księgowy)


BeSTia

2020-05-25
(rok, miesiąc, dzień)

D91A129364FD0DE0

WÓJT
Stankiewicz Marek
mgr Marek Stankiewicz
Marek Stankiewicz
(kierownik jednostki)

Każdym nr 3 do Zarządzenie Nr 187/2020
Wojcie Gminy Krypno z dnia 17.06.2020

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 na dzień 31-12-2019 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
050659415			9DD0B7CF9868079B 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	21 549 296,08	21 255 731,87	
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	21 549 296,08	21 255 731,87	
B.	Koszty działalności operacyjnej	17 151 180,04	18 170 362,55	
B.I.	Amortyzacja	1 825 556,27	2 178 164,90	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 351 992,80	1 887 041,73	
B.III.	Usługi obce	1 493 317,42	1 684 940,23	
B.IV.	Podatki i opłaty	124 649,00	44 739,50	
B.V.	Wynagrodzenia	4 742 279,37	5 175 656,89	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 080 904,89	1 227 971,74	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	778 461,68	1 005 181,08	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 754 018,61	4 966 666,48	
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	4 398 116,04	3 085 369,32	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	164 767,95	164 831,97	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	164 767,95	164 831,97	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	97 632,40	110 480,65	

Ewa Kupiec
główny księgowy

2020-05-06
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

BeSTia

9DD0B7CF9868079B

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	97 632,40	110 480,65
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 465 251,59	3 139 720,64
G.	Przychody finansowe	115 230,11	183 395,79
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	115 230,11	183 395,79
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	126 624,24	320 499,77
H.I.	Odsetki	125 222,89	320 499,77
H.II.	Inne	1 401,35	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 453 857,46	3 002 616,66
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)	4 453 857,46	3 002 616,66


Ewa Kupiec
główny księgowy

2020-05-06
rok, miesiąc, dzień


Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

Ewa Kupiec
główny księgowy

2020-05-06
rok, miesiąc, dzień


mgr Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

Załącznik Nr 4 do Zarządzenie Nr 187/2020
Wójta Gminy Krypno z dn. 17.06.2020r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Urząd Gminy Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 KRYPNO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 51B1F493BC2D84AC	
050659415				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	12 865 325,62	14 917 988,05	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	39 555 289,00	34 319 460,33	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	10 993 303,14	13 077 515,85	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	22 575 116,62	19 497 383,28	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	5 970 506,24	1 718 555,97	
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	26 005,23	
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	16 363,00	0,00	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	32 642 141,28	28 588 906,66	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	3 457 671,94	3 830 336,92	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	21 568 832,97	21 233 818,68	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	7 362 309,13	3 524 751,06	
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	101 275,00	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	152 052,24	0,00	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	20 143 356,42	21 067 164,82	

Ewa Kupiec
główny księgowy

2020-05-06
rok, miesiąc, dzień

Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	4 453 857,46	3 002 616,66
III.1.	zysk netto (+)	13 077 515,85	12 323 599,16
III.2.	strata netto (-)	-8 623 658,39	-9 320 982,50
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	24 597 213,88	24 069 781,48

Ewa Kupiec
główny księgowy

2020-05-06
rok, miesiąc, dzień


Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

Ewa Kupiec
główny księgowy

2020-05-06
rok, miesiąc, dzień


mgr Marek Stankiewicz
Marek Stankiewicz
kierownik jednostki

Załącznik Nr 5 do Zarządzenie Nr 187/2020
Wójta Gminy Krypno z dn. 17.06.2020

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: 31-12-2019 r.	1DED16A0EA21498C 

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)

2020.06.17
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)

2020.06.17
rok mies. dzień

WÓJT
mgr Marek Staniewicz
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINY KRYPNO
NA DZIEŃ 31.12.2019 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).

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 2019 roku do 31 grudnia 2019 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 31.12.2019 rok
			zakup	nieodpł. otrzymane	inne	zbycie	Likwidacja	inne	
1.	Środki trwałe, w tym:	43.828.923,61	2.259.329,35	-	600,00	-	-	347.379,48	45.453.513,36
a)	budynki i budowle	37.637.131,61	1.950.057,52	-	-	-	-	347.379,48	39.239.809,65
b)	grunty	302.564,89	47.871,83	-	600,00	-	-	-	351.036,72

c)	Urządzenia techniczne i maszyny	3.959.476,37	138.400,00				-		4.097.876,37
d)	Środki transportu	1.877.748,81	123.000,00			287.960,12	-		1.712.788,69
e)	Inne środki trwałe	52.001,93	-	-	-	-	-	-	52.001,93
2.	Pozostałe środki trwałe	1.460.473,52	211.051,85	-	-	-	4.597,50	-	1.666.927,87
3.	Wartości niematerialne i prawne	199.232,31	11.869,50	-	-	-	-	-	211.101,81

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	199.232,31	11.869,50	-	11.869,50	-	211.101,81
2.	Środki trwałe, w tym :	20.309.026,77	2.178.164,90	-	2.178.164,90	288.009,19	22.199.182,48
a)	budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej	17.255.763,40	1.615.931,27	-	1.615.931,27	49,07	18.871.645,60
b)	grunty	0	0	0	0	0	0
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	1.268.979,10	469.906,83	-	469.906,83	-	1.738.885,93
d)	Środki transportu	1.732.282,34	92.326,80	-	92.326,80	287.960,12	1.536.649,02
e)	Inne środki trwałe	52.001,93	-	-	-	-	52.001,93
3.	Pozostałe środki trwałe	1.460.473,52	211.051,85	-	211.051,85	4.597,50	1.666.927,87

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	6.696,10	3.929,25	0	615,85	10.009,50
2.	Dłużnicy alimentacyjni	1.474.021,62	252.340,30		146.172,80	1.580.189,12

- 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
1.298.782zł
b) powyżej 3 do 5 lat
800.000zł
c) powyżej 5 lat
430.000zł

- 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

-

- 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 327.743,20zł

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze : 5.286.832,83zł, słownie: pięć milionów dwieście osiemdziesiąt sześć tysięcy osiemset trzydzieści dwa zł 83/100

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

2.924.172,59zł, w tym przyjęte na stan środków trwałych kwota 1.921.325,67zł

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 32.465,65zł

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)

2020-06-17

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Stankiewicz

.....
(kierownik jednostki)


mgr Marek Stankiewicz