

ZARZĄDZENIE NR 48/2019
BURMISTRZA KRYNEK

z dnia 30 kwietnia 2019 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok

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

§ 1. Przyjąć sprawozdanie finansowe Gminy Krynki za 2018 rok, składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego- załącznik nr 1,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych- załącznik nr 2,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych- załącznik nr 3,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych- załącznik nr 4,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych- załącznik nr 5.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1, przedkłada się Radzie Miejskiej do dnia 31 maja 2019 r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Jolanta Gudalewska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Krynkach ul. Garbarska 16 16-120 Krynk Numer identyfikacyjny REGON 050659378	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina KRYNKI sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego DAF5C05110229F15 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	582 332,54	621 722,57	I Zobowiązania	3 064 179,62	1 657 244,50
I.1 Środki pieniężne	582 332,54	621 722,57	I.1 Zobowiązania finansowe	3 021 409,03	1 630 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	582 332,54	621 722,57	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 471 409,03	365 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 550 000,00	1 265 000,00
II Należności i rozliczenia	36 651,16	34 953,38	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	38 911,38	27 244,50
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	3 859,21	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 583 708,92	-1 134 687,55
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 944 163,25	1 449 021,37
II.2 Należności od budżetów	33 770,53	34 953,38	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	-1 944 163,25	1 449 021,37
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	2 880,63	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 (+,-)	-639 545,67	-2 583 708,92
			III Rozliczenia międzyokresowe	138 513,00	134 119,00
Suma aktywów	618 983,70	656 675,95	Suma pasywów	618 983,70	656 675,95

Wioletta Utko	2019-04-26	Jolanta Gudalewska
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	DAF5C05110229F15	

BeSTia	Wioletta Utko skarbnik	2019-04-26 rok, miesiąc, dzień	Jolanta Gudalewska zarząd
		DAF5C05110229F15	

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Krynkach ul. Garbarska 16 16-120 Kryunki	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659378		Wysłać bez pisma przewodniego 5EF124F1C20BC930 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	17 031 311,39	16 488 318,77	A Fundusz	16 786 058,15	16 141 668,18
A.I Wartości niematerialne i prawne	8 571,74	2 687,00	A.I Fundusz jednostki	17 184 175,89	14 935 730,47
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	17 021 633,00	16 485 631,77	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-398 117,74	1 205 937,71
A.II.1 Środki trwałe	16 878 078,30	16 379 117,17	A.II.1 Zysk netto (+)	7 740 212,63	9 483 394,78
A.II.1.1 Grunty	3 271 804,77	3 270 324,52	A.II.2 Strata netto (-)	-8 138 330,37	-8 277 457,07
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	956,02	956,02	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	12 273 552,71	11 969 627,33	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	464 526,53	384 445,89	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	785 086,02	649 461,70	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	83 108,27	105 257,73	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	620 261,63	686 754,80
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	143 554,70	106 514,60	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	619 154,98	686 754,80
A.III Należności długoterminowe	1 106,65	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29 422,73	69 155,04
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	25 983,79	32 099,34
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	120 357,00	143 048,39
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	207 666,68	246 386,53

Wioletta Utko
(główny księgowy)
BeSTia

2019-04-26
(rok, miesiąc, dzień)
5EF124F1C20BC930

Jolanta Gudalewska
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	11 926,68	2 811,30
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	32 348,98	9 590,58
B Aktywa obrotowe	375 008,39	340 104,21	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 122,56	0,00
B.I Zapasy	14 525,96	19 732,55	D.II.8 Fundusze specjalne	189 326,56	183 663,62
B.I.1 Materiały	14 525,96	19 732,55	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	189 326,56	183 663,62
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	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 106,65	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	317 986,07	307 817,29			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	69 685,40	69 183,83			
B.II.2 Należności od budżetów	3 859,21	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	244 441,46	238 633,46			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	42 496,36	12 554,37			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	42 496,36	12 554,37			
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			

Wioletta Utko
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-26
(rok, miesiąc, dzień)
5EF124F1C20BC930

Jolanta Gudalewska
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	17 406 319,78	16 828 422,98	Suma pasywów	17 406 319,78	16 828 422,98

Wioletta Utko
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

5EF124F1C20BC930

Jolanta Gudalewska
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4


Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Wioletta Utko
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-26
(rok, miesiąc, dzień)
5EF124F1C20BC930

Jolanta Gudalewska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Krynkach ul. Garbarska 16 16-120 Kryunki Numer identyfikacyjny REGON 050659378	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Wysłać bez pisma przewodniego 91EAAD7E0D59BD3C 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	11 937 115,70	13 824 648,89
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	11 937 115,70	13 824 648,89
B. Koszty działalności operacyjnej	12 322 199,52	12 630 031,22
B.I. Amortyzacja	1 283 365,16	1 244 851,78
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 031 742,68	1 084 189,58
B.III. Usługi obce	613 843,01	734 917,33
B.IV. Podatki i opłaty	335 958,48	28 955,40
B.V. Wynagrodzenia	4 127 084,68	4 438 469,66
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 090 330,31	1 136 035,43
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	381 772,18	661 913,61
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	3 458 103,02	3 300 698,43
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-385 083,82	1 194 617,67
D. Pozostałe przychody operacyjne	105 154,63	186 614,83
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	82 154,77	15 279,65
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	22 999,86	171 335,18
E. Pozostałe koszty operacyjne	103 248,23	129 650,69

Wioletta Utko
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

91EAAD7E0D59BD3C

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	103 248,23	129 650,69
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-383 177,42	1 251 581,81
G.	Przychody finansowe	60 678,21	54 229,66
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	58 316,91	54 229,66
G.III.	Inne	2 361,30	0,00
H.	Koszty finansowe	75 618,53	99 873,76
H.I.	Odsetki	33 636,80	50 838,43
H.II.	Inne	41 981,73	49 035,33
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-398 117,74	1 205 937,71
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)	-398 117,74	1 205 937,71

Wioletta Utko
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

91EAAD7E0D59BD3C

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Strona 2 z 3

Wioletta Utko
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień


Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

91EAAD7E0D59BD3C

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Urząd Miejski w Krynkach			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
ul. Garbarska 16				
16-120 Kryunki		sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON			A5E4558B02FF22B1	
050659378				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			12 608 256,75	17 184 175,89
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			27 485 705,90	20 939 135,57
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			7 978 925,89	7 740 212,63
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			14 062 267,13	12 464 750,40
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje			2 198 803,29	690 816,82
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			140 360,72	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia			3 105 348,87	43 355,72
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			22 909 786,66	23 187 580,99
I.2.1. Strata za rok ubiegły			7 885 181,89	8 138 330,37
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			12 118 103,88	13 913 771,77
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			2 859 628,29	1 106 046,71
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			640,00	1 480,25
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			46 232,60	27 951,89
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			17 184 175,89	14 935 730,47

Wioletta Utko
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

A5E4558B02FF22B1

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-398 117,74	1 205 937,71
III.1.	zysk netto (+)	7 740 212,63	9 483 394,78
III.2.	strata netto (-)	-8 138 330,37	-8 277 457,07
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	16 786 058,15	16 141 668,18

Wioletta Utko
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

A5E4558B02FF22B1

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Wioletta Utko
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

A5E4558B02FF22B1

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA KRYNKI
1.2	siedzibę jednostki
	16-120 Krynk
1.3	adres jednostki
	ul. Garbarska 16
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej Gmina realizuje zadania własne nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw szczególnych, zadania przejęte w drodze porozumienia z organami administracji rządowej, jednostkami samorządu terytorialnego oraz z zakresu przygotowania i przeprowadzenia wyborów powszechnych i referendów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r.- 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<u>Urząd Miejski w Krynkach:</u> Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. O zakwalifikowaniu do pozostałych środków trwałych decyduje wartość nie przekraczająca kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz równa lub przekraczająca 500 zł i okres użytkowania powyżej 1 roku. Ponadto, bez względu na wartość, do pozostałych środków trwałych zalicza się drukarki, sprzęt komputerowy, sprzęt agd, rtv. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 500 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej. Jednorazowo, przez spisanie w koszty, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt. O zakwalifikowaniu do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych decydują przepisy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne wartości nie przekraczające wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, ewidencjonuje się na koncie 020- analityka. Pozostałe wartości niematerialne i prawne z podaniem ilości i wartości.

<p>Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zakup materiałów obciąża właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zakup został dokonany. Gospodarką magazynową obejmuje się opał i paliwo. Pozostałe materiały nie są objęte gospodarką magazynową i są wydawane do używania tuż po zakupie. Rozchód materiałów wycenia się po cenach materiałów, które zostały zakupione najwcześniej. W zakresie gospodarki zapasami materiałowymi prowadzi się ewidencję analityczną: wartościową, wartościowo- ilościową w komórce księgowości, ilościową w komórce księgowości. Materiały zakupione do bieżącego użytku, jeśli nie są objęte gospodarką magazynową, księgowane są bezpośrednio w koszty. Pozostałość materiałów (nie dotyczy materiałów biurowych) podlega zinwentaryzowaniu na ostatni dzień roku obrotowego i wykazuje się jako saldo konta 310.</p> <p>Koszty działalności podstawowej jednostki organizacyjnej ujmuje się na kontach zespołu 4.</p> <p><u>Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynkach:</u></p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów regulującymi szczególne zasady rachunkowości. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10 000 zł amortyzuje się z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane jednorazowo na koniec grudnia za okres całego roku. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne, których wartość jednostkowa zakupu wynosi powyżej 500 zł i nie przekracza 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności jednostki. Materiały te uważa się za zużyte w dacie ich wydania pracownikom.</p> <p>Należności wyceniane są według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Dokonuje się 100 % odpisu aktualizującego od należności z funduszu alimentacyjnego.</p> <p>W jednostce odstępuje się od dokonywania rozliczeń międzyokresowych biernych i czynnych. W jednostce nie występują przychody przyszłych okresów.</p> <p><u>Zespół Szkół Samorządowych w Krynkach:</u></p> <p>Zespół Szkół Samorządowych w Krynkach wycenia aktywa i pasywa według zasad określonych ustawą o rachunkowości z tym, że:</p> <p>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa wynosi powyżej 10 000 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo- wartościowej prowadzonej bilansowo. Od tych środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) dokonuje się odpisów amortyzacyjnych stopniowo z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środki trwałe do używania aż do momentu zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są dokonywane jednorazowo na koniec grudnia za okres całego roku.</p> <p>Pozostałe środki trwale, których wartość jednostkowa zakupu wynosi powyżej 1000 zł i nie przekracza 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Pozostałe środki trwale, których wartość jednostkowa jest równa lub niższa niż 1000 zł ujmuje się wyłącznie w ewidencji ilościowej (pozabilansowej).</p> <p>Nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji pozabilansowej dla pozostałych środków trwałych, których wartość początkowa jest niższa niż 500 złotych.</p> <p>Materiały ujmuje się w księgach się w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo- wartościową. Zakupione materiały, które stanowią zapas wprowadza się na stan</p>

	<p>magazynu i ujmuje się dla każdego składnika obrotu i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Z momentem wydania z magazynu materiały są odnoszone w ciężar kosztów i ujmowane na kontach „4”. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Materiały odpisywane w koszty w momencie zakupu, stanowiące zapas na dzień 31 grudnia, wycenia się według cen zakupu- inwentaryzuje i równowartością zinwentaryzowanych materiałów dokonuje korekty kosztów pod datą ostatniego dnia danego roku budżetowego. W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty. Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą: „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).</p> <p>Na koniec roku nie dokonuje się inwentaryzacji środków czystości i materiałów biurowych, ilość ich jest podobna co roku.</p> <p>W jednostce odstępuje się od dokonywania rozliczeń międzyokresowych biernych i czynnych. Przychody przyszłych okresów nie występują w jednostce.</p> <p><u>Zakład Komunalny w Krynkach:</u></p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów regulującymi szczególne zasady rachunkowości.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10 000 zł amortyzuje się z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane jednorazowo na koniec grudnia za okres całego roku.</p> <p>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których wartość jednostkowa zakupu wynosi powyżej 500 zł i nie przekracza 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Jednostka prowadzi gospodarkę magazynową. Zakupione materiały przekazywane są do magazynu. Materiały te uważa się za zużyte w dacie ich wydania z magazynu wg cen zakupu brutto.</p> <p>Należności wyceniane są według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty.</p>
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	wg załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy

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 wieczystie
	956,02 zł wg załącznika nr 2
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
	środki trwałe w użyczeniu będące własnością innych jednostek- 22 240,55 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	wg załącznika nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
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
	525 000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	544 000 zł
c)	powyżej 5 lat
	196 000 zł
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 dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	152 920 zł – weksle (zabezpieczenie wykonania umowy)
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 dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	28 413,29 zł – gwarancje ubezpieczeniowe
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	5 552 287,93 zł
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	106 514,60 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	33 657,49 zł- odszkodowanie za szkodę
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

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

Wioletta
Utko

Elektronicznie
podpisany przez
Wioletta Utko
Data: 2019.04.26
11:36:52 +02'00'

.....
(główny księgowy)

26.04.2019 r.

(rok, miesiąc, dzień)

Jolanta
Gudalewska

Elektronicznie podpisany
przez Jolanta Gudalewska
Data: 2019.04.26 11:46:16
+02'00'

.....
(kierownik jednostki)

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	68 799,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 799,51
2.	Grunty	3 271 804,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1 480,25	0,00	0,00	1 480,25	3 270 324,52
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	25 486 436,34	0,00	698 446,72	172 782,04	871 228,76	0,00	0,00	192 462,04	192 462,04	26 165 203,06
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 791 777,86	0,00	16 160,99	0,00	16 160,99	0,00	0,32	0,00	0,32	1 807 938,53
5.	Środki transportu	1 656 828,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 656 828,00
6.	Pozostałe środki trwałe	197 696,73	0,00	46 558,45	0,00	46 558,45	0,00	0,00	0,00	0,00	244 255,18
razem		32 473 343,21	0,00	761 166,16	172 782,04	933 948,20	1 480,25	0,32	192 462,04	193 942,61	33 213 348,80

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
60 227,77	0,00	5 884,74	0,00	5 884,74	0,00	66 112,51	8 571,74	2 687,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 271 804,77	3 270 324,52
13 212 883,63	0,00	982 692,10	139 372,12	1 122 064,22	139 372,12	14 195 575,73	12 273 552,71	11 969 627,33
1 327 251,33	0,00	96 241,63	0,00	96 241,63	0,32	1 423 492,64	464 526,53	384 445,89
871 741,98	0,00	135 624,32	0,00	135 624,32	0,00	1 007 366,30	785 086,02	649 461,70
114 588,46	0,00	24 408,99	0,00	24 408,99	0,00	138 997,45	83 108,27	105 257,73
15 586 693,17	0,00	1 244 851,78	139 372,12	1 384 223,90	139 372,44	16 831 544,63	16 886 650,04	16 381 804,17

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	3 271 804,77	0,00	1 480,25	3 270 324,52
2.	Dobra kultury	0,00	30 658,45	0,00	30 658,45

Pozostałe środki trwałe

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			początkowej				zbycie	Likwidacja	inne		
			Przy-chody	przemieszczenie						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	61 739,50	0,00	4 196,01	0,00	4 196,01	0,00	495,00	0,00	495,00	65 440,51
2.	Pozostałe środki trwałe	660 297,49	0,00	135 164,55	0,00	135 164,55	0,00	5 663,52	13 842,82	19 506,34	775 955,70
razem		722 036,99	0,00	139 360,56	0,00	139 360,56	0,00	6 158,52	13 842,82	20 001,34	841 396,21

Wioletta
Utko

Elektronicznie podpisany
przez Wioletta Utko
Data: 2019.04.26 11:37:49
+02'00'

(główny księgowy)

26.04.2019 r.

(rok, miesiąc, dzień)

Jolanta
Gudalewska

Elektronicznie podpisany
przez Jolanta Gudalewska
Data: 2019.04.26 11:47:26
+02'00'

(kierownik jednostki)

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dz. nr 76/4 - Górazy	Powierzchnia (m²)	900	0	0	900
		Wartość (zł)	77,5	0	0	77,5
2.	Dz. nr 187/1 - Jurowlany	Powierzchnia (m²)	801	0	0	801
		Wartość (zł)	80,09	0	0	80,09
3.	Dz. nr 238 - Kruszyniany	Powierzchnia (m²)	2000	0	0	2000
		Wartość (zł)	123,67	0	0	123,67
4.	Dz. nr 94/2 – Ozierany Wielkie	Powierzchnia (m²)	500	0	0	500
		Wartość (zł)	50	0	0	50
5.	Dz. nr 45 - Plebanowo	Powierzchnia (m²)	700	0	0	700
		Wartość (zł)	85,1	0	0	85,1
6.	Dz. nr 3498 - Krynki	Powierzchnia (m²)	451	0	0	451
		Wartość (zł)	102,74	0	0	102,74
7.	Dz. nr 3605/1 - Krynki	Powierzchnia (m²)	170	0	0	170
		Wartość (zł)	38,73	0	0	38,73
8.	Dz. nr 3605/2-Krynki	Powierzchnia (m²)	63	0	0	63
		Wartość (zł)	14,35	0	0	14,35
9.	Dz. nr 3592/2- Krynki	Powierzchnia (m²)	432	0	0	432
		Wartość (zł)	98,41	0	0	98,41
10.	Dz. nr 3593/1 - Krynki	Powierzchnia (m²)	1199	0	0	1199
		Wartość (zł)	273,13	0	0	273,13
11.	Dz. nr 3593/2 - Krynki	Powierzchnia (m²)	224	0	0	224
		Wartość (zł)	51,03	0	0	51,03
suma powierzchni			7 440,00	0,00	0,00	7 440,00
SUMA WARTOŚCI			956,02	0,00	0,00	956,02

Wioletta
UtkoElektronicznie podpisany
przez Wioletta Utko
Data: 2019.04.26 11:38:28
+02'00'

(główny księgowy)

26.04.2019 r.

(rok, miesiąc, dzień)

Jolanta
GudalewskaElektronicznie podpisany przez
Jolanta Gudalewska
Data: 2019.04.26 11:48:15
+02'00'

(kierownik jednostki)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	1 096 477,45	175 625,16	0,00	34 419,40	1 237 683,21
2.	Należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń	0,00	3 014,54	0,00	0,00	3 014,54
razem		1 096 477,45	178 639,70	0,00	34 419,40	1 240 697,75

Wioletta
Utko

Elektronicznie podpisany
przez Wioletta Utko
Data: 2019.04.26 11:39:09
+02'00'

(główny księgowy)

26.04.2019 r.

(rok, miesiąc, dzień)

Jolanta
Gudalewska

Elektronicznie podpisany
przez Jolanta Gudalewska
Data: 2019.04.26 11:49:02
+02'00'

(kierownik jednostki)