

ZARZĄDZENIE NR 148/2020
BURMISTRZA KRYNEK

z dnia 11 maja 2020 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok

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

§ 1. Przekazać Radzie Miejskiej w Krynkach sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego, składające się z:

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

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Jolanta Gudalewska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Krynkach ul. Garbarska 16 16-120 Krynki	<div style="text-align: center;"> BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KRYNKI sporządzony na dzień 31-12-2019 r. </div>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659378		Wysłać bez pisma przewodniego FFCDE2949E95CDC7 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	621 722,57	1 242 675,71	I Zobowiązania	1 657 244,50	2 997 479,80
I.1 Środki pieniężne	621 722,57	1 242 675,71	I.1 Zobowiązania finansowe	1 630 000,00	2 950 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	621 722,57	1 242 675,71	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	365 000,00	285 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 265 000,00	2 665 000,00
II Należności i rozliczenia	34 953,38	35 261,73	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	27 244,50	47 479,80
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	-1 134 687,55	-1 860 672,36
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 449 021,37	-725 984,81
II.2 Należności od budżetów	34 953,38	35 261,73	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 449 021,37	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-725 984,81
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 583 708,92	-1 134 687,55
			III Rozliczenia międzyokresowe	134 119,00	141 130,00
Suma aktywów	656 675,95	1 277 937,44	Suma pasywów	656 675,95	1 277 937,44

Wioletta Utko	2020-04-30	Jolanta Gudalewska
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	FFCDE2949E95CDC7	

Wioletta Utko	2020-04-30	Jolanta Gudalewska
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	FFCDE2949E95CDC7	

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 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659378		Wysłać bez pisma przewodniego 741A28621ED304AD 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	16 488 318,77	16 281 918,61	A Fundusz	16 141 668,18	16 025 244,66
A.I Wartości niematerialne i prawne	2 687,00	372,37	A.I Fundusz jednostki	14 935 730,47	14 741 962,13
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	16 485 631,77	16 281 546,24	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 205 937,71	1 283 282,53
A.II.1 Środki trwałe	16 379 117,17	16 163 052,26	A.II.1 Zysk netto (+)	9 483 394,78	9 607 056,26
A.II.1.1 Grunty	3 270 324,52	3 221 999,82	A.II.2 Strata netto (-)	-8 277 457,07	-8 323 773,73
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	11 969 627,33	11 990 699,93	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	384 445,89	325 669,06	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	649 461,70	545 571,38	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	105 257,73	79 112,07	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	686 754,80	766 482,81
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	106 514,60	118 493,98	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	686 754,80	766 482,81
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	69 155,04	72 724,54
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	32 099,34	32 509,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	143 048,39	153 698,22
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	246 386,53	268 514,15

Wioletta Utko
(główny księgowy)
BeSTia

2020-04-30
(rok, miesiąc, dzień)
741A28621ED304AD

Jolanta Gudalewska
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 811,30	2 998,97
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	9 590,58	28 753,35
B Aktywa obrotowe	340 104,21	509 808,86	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	19 732,55	34 109,44	D.II.8 Fundusze specjalne	183 663,62	207 284,58
B.I.1 Materiały	19 732,55	34 109,44	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	183 663,62	207 284,58
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	307 817,29	393 381,58			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	69 183,83	87 183,97			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	878,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	238 633,46	305 319,61			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 554,37	82 317,84			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	12 554,37	82 317,84			
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

2020-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

741A28621ED304AD

Jolanta Gudalewska
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	16 828 422,98	16 791 727,47	Suma pasywów	16 828 422,98	16 791 727,47

Wioletta Utko
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

741A28621ED304AD

Jolanta Gudalewska
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.11


Wioletta Utko
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

741A28621ED304AD

Jolanta Gudalewska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Krynkach ul. Garbarska 16 16-120 Krynki Numer identyfikacyjny REGON 050659378	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Wysłać bez pisma przewodniego DFEB0E858249D515 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	13 824 648,89	14 075 525,60
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	13 824 648,89	14 075 525,60
B. Koszty działalności operacyjnej	12 630 031,22	12 963 023,36
B.I. Amortyzacja	1 244 851,78	1 218 755,46
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 084 189,58	1 085 086,65
B.III. Usługi obce	734 917,33	828 036,47
B.IV. Podatki i opłaty	28 955,40	65 094,80
B.V. Wynagrodzenia	4 438 469,66	4 496 867,91
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 136 035,43	1 148 903,20
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	661 913,61	665 605,64
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	3 300 698,43	3 454 673,23
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 194 617,67	1 112 502,24
D. Pozostałe przychody operacyjne	186 614,83	145 021,20
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	15 279,65	68 338,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	171 335,18	76 683,20
E. Pozostałe koszty operacyjne	129 650,69	100 302,52

Wioletta Utko
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień

Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

DFEB0E858249D515

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.11

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	129 650,69	100 302,52
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 251 581,81	1 157 220,92
G.	Przychody finansowe	54 229,66	206 494,72
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	54 229,66	206 494,72
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	99 873,76	80 433,11
H.I.	Odsetki	50 838,43	45 154,49
H.II.	Inne	49 035,33	35 278,62
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 205 937,71	1 283 282,53
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)	1 205 937,71	1 283 282,53

Wioletta Utko
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień

Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

DFEB0E858249D515

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.11

Wioletta Utko
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień


Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

DFEB0E858249D515

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.11

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 Krynki		sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON			1D249E47338E18E3	
050659378				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		17 184 175,89	14 935 730,47
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		20 939 135,57	25 536 345,85
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		7 740 212,63	9 483 394,78
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		12 464 750,40	14 977 849,47
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		690 816,82	1 075 101,60
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	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		43 355,72	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		23 187 580,99	25 730 114,19
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		8 138 330,37	8 277 457,07
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		13 913 771,77	14 251 864,66
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		1 106 046,71	3 150 346,16
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		1 480,25	48 324,70
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		27 951,89	2 121,60
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		14 935 730,47	14 741 962,13

Wioletta Utko
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień

Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

1D249E47338E18E3

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.11

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 205 937,71	1 283 282,53
III.1.	zysk netto (+)	9 483 394,78	9 607 056,26
III.2.	strata netto (-)	-8 277 457,07	-8 323 773,73
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+, -III)	16 141 668,18	16 025 244,66

Wioletta Utko
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień

Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

1D249E47338E18E3

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.11

Wioletta Utko
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień

Jolanta Gudalewska
kierownik jednostki

BeSTia

1D249E47338E18E3

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.11

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
	01.01.2019 r.- 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne (4 jednostek budżetowych: Urząd Miejski w Krynkach, Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynkach, Zespół Szkół Samorządowych w Krynkach, Zakład Komunalny w Krynkach)
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 wartość 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.

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 zinventaryzowaniu na ostatni dzień roku obrotowego i wykazuje się jako saldo konta 310.

Koszty działalności podstawowej jednostki organizacyjnej ujmuje się na kontach zespołu 4.

Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynkach:

Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów regulującymi szczególne zasady rachunkowości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10 000 zł amortyzuje się z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane jednorazowo na koniec grudnia za okres całego roku. 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.

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.

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). Wysokość odpisu aktualizującego należności z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności. Do należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych wierzycielom zaliczek alimentacyjnych dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100 %.

W jednostce odstępuje się od dokonywania rozliczeń międzyokresowych biernych i czynnych. W jednostce nie występują przychody przyszłych okresów.

Zespół Szkół Samorządowych w Krynkach:

Zespół Szkół Samorządowych w Krynkach wycenia aktywa i pasywa według zasad określonych ustawą o rachunkowości z tym, że:

Środki trwałe 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 środków 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.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są dokonywane jednorazowo na koniec grudnia za okres całego roku.

Pozostałe środki trwałe, których wartość jednostkowa zakupu wynosi powyżej 1 000 zł i nie przekracza 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Pozostałe środki trwałe, których wartość jednostkowa jest równa lub niższa niż 1 000 zł ujmuje się wyłącznie w ewidencji ilościowej (pozabilansowej).

Nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji pozabilansowej dla pozostałych środków trwałych,

	<p>których wartość początkowa jest niższa niż 500 złotych.</p> <p>Materiały ujmują się w księgach w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo- wartościową. Zakupione materiały, które stanowią zapas wprowadza się na stan magazynu i ujmują 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 zinventaryzowanych 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.</p> <p>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 od 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 użytkowania.</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 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
	środki trwałe w użyczeniu będące własnością innych jednostek- 22 690,56 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 2
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
	602 000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	583 000 zł

c)	powyżej 5 lat
	1 480 000 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
	nie dotyczy
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
	42 471,29 zł – gwarancje ubezpieczeniowe
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	5 615 586,08 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
	Saldo na dzień 01.01.2019 r.- 106 514,60 zł, zwiększenia- 1 025 901,60 zł, zmniejszenia- 1 013 922,22 zł, saldo na dzień 31.12.2019 r.- 118 493,98 zł, odsetki oraz różnice kursowe

	nie wystąpiły.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	6 105,61 zł- odszkodowanie za szkodę otrzymane od ubezpieczyciela, 21 500 zł- wypłata odszkodowania osobie prawnej wynikającego z ugody sądowej
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
	Wzajemne wyłączenia w rachunku zysków i strat: A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych- 54 037,76 zł, B.II. Zużycie materiałów i energii- 2 776,32 zł, B.III. Usługi obce- 18 949,82 zł, B.IV. Podatki i opłaty- 40,59 zł, B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe- 13,53 zł, B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu- 32 257,50 zł
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: 2020.05.11 12:11:53
+02'00'

(główny księgowy)

Jolanta
Gudalewska

Elektronicznie podpisany
przez Jolanta Gudalewska
Data: 2020.05.11 12:56:36
+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	przenieszenie		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	3 270 324,52	0,00	0,00	0,00	0,00	1 724,70	0,00	46 600,00	48 324,70	3 221 999,82
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	26 165 203,06	0,00	994 983,78	0,00	994 983,78	0,00	2 829,10	6 300,00	9 129,10	27 151 057,74
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 807 938,53	0,00	16 816,84	6 300,00	23 116,84	0,00	43 895,45	0,00	43 895,45	1 787 159,92
5.	Środki transportu	1 656 828,00	0,00	162 513,79	125 613,79	288 127,58	0,00	4 862,00	125 613,79	130 475,79	1 814 479,79
6.	Inne środki trwałe	244 255,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 980,00	0,00	5 980,00	238 275,18
	razem	33 213 348,80	0,00	1 174 314,41	131 913,79	1 306 228,20	1 724,70	57 566,55	178 513,79	237 805,04	34 281 771,96

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 śladników 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
66 112,51	0,00	2 314,63	0,00	2 314,63	0,00	68 427,14	2 687,00	3 72,37
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 270 324,52	3 221 999,82
14 195 575,73	0,00	968 060,08	0,00	968 060,08	3 278,00	15 160 357,81	11 969 627,33	11 990 699,93
1 423 492,64	0,00	81 444,77	448,90	81 893,67	43 895,45	1 461 490,86	384 445,89	325 669,06
1 007 366,30	0,00	266 404,11	125 613,79	392 017,90	130 475,79	1 268 908,41	649 461,70	545 571,38
138 997,45	0,00	26 145,66	0,00	26 145,66	5 980,00	159 163,11	105 257,73	79 112,07
16 831 544,63	0,00	1 344 369,25	126 062,69	1 470 431,94	183 629,24	18 118 347,33	16 381 804,17	16 163 424,63

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
			zwiększenia	zmniejszenia	(3 + 4 - 5)	
			4	5	6	
1.	2	3				
1.	Grunty	3 270 324,52	0,00	48 324,70	3 221 999,82	
2.	Dobra kultury	30 658,45	0,00	0,00	30 658,45	

Pozostałe środki trwałe

Lp.	Nazwa i grupy rodzajowej składnika aktywów według	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości				Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
	układu		początkowej				(4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej				(8 + 9 + 10)	
			w bilansie	Przychody	przenieszenie		zbycie	Likwidacja	Inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Wartości niematerialne i prawne	65 440,51	0,00	2 091,00	1 049,01	3 140,01	0,00	5 477,01	0,00	5 477,01	63 103,51		
2.	Pozostałe środki trwałe	731 085,26	0,00	80 355,26	4 669,00	85 024,26	0,00	105 869,53	1 899,00	107 768,53	708 340,99		
3.	Zbiory biblioteczne	44 870,44	0,00	2 159,50	0,00	2 159,50	0,00	0,00	0,00	0,00	47 029,94		
	razem	841 396,21	0,00	84 605,76	5 718,01	90 323,77	0,00	111 346,54	1 899,00	113 245,54	818 474,44		

Elektronicznie podpisany przez
Wioletta Utko
Data: 2020.05.11 12:12:33 +02'00'

Wioletta Utko
(główny księgowy)

Elektronicznie podpisany przez
Jolanta Gudalewska
Data: 2020.05.11 12:57:34 +02'00'

Jolanta Gudalewska
(kierownik jednostki)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na
		początek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	1 237 683,21	112 725,63	9 238,75	59 490,75	1 281 679,34
2.	Należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń	3 014,54	0,00	0,00	3 014,54	0,00
razem		1 240 697,75	112 725,63	9 238,75	62 505,29	1 281 679,34

Elektronicznie podpisany przez
Wioletta Utko
Data: 2020.05.11 12:13:02
+02'00'

Wioletta Utko
(główny księgowy)

Elektronicznie podpisany przez
Jolanta Gudalewska
Data: 2020.05.11 12:58:39 +02'00'

Jolanta Gudalewska
(kierownik jednostki)