

ZARZĄDZENIE NR 3/24
BURMISTRZA KNYSZYNA

z dnia 13 maja 2024 roku

**w sprawie przekazania Radzie Miejskiej w Knyszynie sprawozdania finansowego
Gminy Knyszyn za 2023 rok.**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z póź. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazać Radzie Miejskiej w Knyszynie sprawozdanie finansowe Gminy Knyszyn za rok 2023, zawierające:

- 1) Bilans wykonania budżetu Gminy Knyszyn sporządzony na dzień 31.12.2023 r;
- 2) Łączny bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2023 r;
- 3) Łączny rachunek zysków i start (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023 r;
- 4) Łączne zestawienie zmian funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2023 r;
- 5) Informacja dodatkowa do łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych Gminy Knyszyn sporządzona na dzień 31.12.2023 r.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Knyszyna
Krzysztof Chowański

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Knyszynie Rynek 39 19-120 Knyszyn	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KNYSZYN sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego A8B262D54B80F37F 
Numer identyfikacyjny REGON 050659088		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 018 626,13	5 079 207,88	I Zobowiązania	3 372 625,83	2 739 603,92
I.1 Środki pieniężne	7 018 626,13	5 079 207,88	I.1 Zobowiązania finansowe	3 300 771,00	2 700 771,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 016 558,98	5 075 104,55	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	600 000,00	400 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	2 067,15	4 103,33	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 700 771,00	2 300 771,00
II Należności i rozliczenia	15 640,00	2 718,32	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	71 854,83	38 832,92
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	3 267 471,30	1 874 469,28
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 781 073,85	-1 393 002,02
II.2 Należności od budżetów	15 640,00	2 718,32	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 781 073,85	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-1 393 002,02
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 (+,-)	486 397,45	3 267 471,30
			III Rozliczenia międzyokresowe	394 169,00	467 853,00
Suma aktywów	7 034 266,13	5 081 926,20	Suma pasywów	7 034 266,13	5 081 926,20

Maria Daniłowska
skarbnik

2024-03-06

rok, miesiąc, dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
zarząd

BeSTia

A8B262D54B80F37F

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Maria Daniłowska
skarbnik

2024-03-06

rok, miesiąc, dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
zarząd

BeSTia

A8B262D54B80F37F

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Knyszynie Rynek 39 19-120 Knyszyn	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 5E7C37FA406C047C 
Numer identyfikacyjny REGON 050659088	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	41 258 013,69	47 053 677,17	A Fundusz	40 784 080,57	46 244 714,07
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	37 454 033,49	41 335 458,23
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	41 082 634,76	46 906 542,14	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 330 047,08	4 909 255,84
A.II.1 Środki trwałe	38 824 662,23	40 448 735,56	A.II.1 Zysk netto (+)	20 342 031,21	18 328 516,15
A.II.1.1 Grunty	14 234 988,30	11 689 272,73	A.II.2 Strata netto (-)	-17 011 984,13	-13 419 260,31
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	998 220,14	993 760,00	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	22 819 108,82	25 595 878,43	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 508 617,39	1 278 036,10	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	190 737,40	1 770 644,29	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	71 210,32	114 904,01	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 276 566,82	2 009 903,14
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 257 972,53	6 457 806,58	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	1 181 187,89	1 942 768,11
A.III Należności długoterminowe	95 378,93	67 135,03	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	269 763,99	725 462,43
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	80 000,00	80 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	19 540,00	29 100,80
A.IV.1 Akcje i udziały	80 000,00	80 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	137 964,64	141 440,17
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	692 832,24	789 260,80

Maria Daniłowska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

5E7C37FA406C047C

Jarosław Antoni Chmielewski
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	728,69	83 277,09
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	40 659,50	110 508,67
B Aktywa obrotowe	802 633,70	1 200 940,04	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	167 025,66	161 124,28	D.II.8 Fundusze specjalne	19 698,83	63 718,15
B.I.1 Materiały	141 196,43	161 124,28	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	19 698,83	63 718,15
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	25 829,23	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	95 378,93	67 135,03
B.II Należności krótkoterminowe	564 689,53	843 159,87			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	90 227,59	107 938,33			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	474 461,94	735 221,54			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	55 840,83	177 916,82			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	55 840,83	177 916,82			
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			

Maria Daniłowska
(główny księgowy)

2024-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Antoni Chmielewski
(kierownik jednostki)

BeSTia

5E7C37FA406C047C

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	15 077,68	18 739,07			
Suma aktywów	42 060 647,39	48 254 617,21	Suma pasywów	42 060 647,39	48 254 617,21

Maria Daniłowska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

5E7C37FA406C047C

Jarosław Antoni Chmielewski
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Maria Daniłowska
(główny księgowy)


BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

5E7C37FA406C047C

Jarosław Antoni Chmielewski
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Urząd Miejski w Knyszynie		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Rynek 39 19-120 Knyszyn		Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON		0FB9E13A6334F79D	
050659088			
Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	31 548 029,12	30 889 952,44
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	17 735,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	49 939,06	99 451,28
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	31 498 090,06	30 772 766,16
B.	Koszty działalności operacyjnej	28 551 233,12	26 562 554,92
B.I.	Amortyzacja	2 110 444,08	2 056 767,09
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 531 177,69	2 544 667,28
B.III.	Usługi obce	2 640 621,92	3 212 080,41
B.IV.	Podatki i opłaty	797 900,75	225 840,70
B.V.	Wynagrodzenia	10 097 311,80	11 182 247,50
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 564 819,75	3 016 546,93
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	23 837,98	1 019 934,16
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	38 414,56	77 438,88
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	7 740 580,63	2 726 837,38
B.X.	Pozostałe obciążenia	6 123,96	500 194,59
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	2 996 796,00	4 327 397,52
D.	Pozostałe przychody operacyjne	499 962,81	719 058,15
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	499 962,81	719 058,15
E.	Pozostałe koszty operacyjne	97 541,94	160 398,54

Maria Daniłowska
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
kierownik jednostki

BeSTia

0FB9E13A6334F79D

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

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	97 541,94	160 398,54
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 399 216,87	4 886 057,13
G.	Przychody finansowe	339 560,58	536 774,22
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	339 560,58	536 774,22
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	408 730,37	513 575,51
H.I.	Odsetki	408 730,37	509 030,74
H.II.	Inne	0,00	4 544,77
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 330 047,08	4 909 255,84
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)	3 330 047,08	4 909 255,84

 Maria Daniłowska
 główny księgowy

 2024-04-25
 rok, miesiąc, dzień

 Jarosław Antoni Chmielewski
 kierownik jednostki

BeSTia

0FB9E13A6334F79D

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Maria Daniłowska
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
kierownik jednostki

BeSTia

0FB9E13A6334F79D

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Urząd Miejski w Knyszynie Rynek 39 19-120 Knyszyn		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659088		Wysłać bez pisma przewodniego CEB32D452078C6BA	
			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	40 717 103,32	37 454 033,49
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	55 637 442,29	60 551 808,25
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	25 089 221,81	20 342 031,21
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	28 992 267,17	32 632 827,57
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	1 555 953,31	7 502 431,79
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	74 517,68
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	58 767 172,51	56 670 383,51
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	24 103 738,05	17 011 984,13
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	31 773 341,02	31 239 825,55
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	2 551 794,71	8 260 031,11
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	295 983,84	158 042,72
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	42 314,89	500,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	37 454 033,49	41 335 458,23

Maria Daniłowska
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	3 330 047,08	4 909 255,84
III.1.	zysk netto (+)	20 342 031,21	18 328 516,15
III.2.	strata netto (-)	-17 011 984,13	-13 419 260,31
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	40 784 080,57	46 244 714,07

Maria Daniłowska
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
kierownik jednostki

BeSTia

CEB32D452078C6BA


Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Maria Daniłowska
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Knyszynie Rynek 39 19-120 Knyszyn	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659088		<p style="text-align: center;">D58929B0C5FBB5F8</p> 

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.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Maria Daniłowska
(główny księgowy)

2024.04.26
rok mies. dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Maria Daniłowska
(główny księgowy)

2024.04.26
rok mies. dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
(kierownik jednostki)

**Informacja dodatkowa do łącznego Sprawozdania Finansowego
Gminy Knyszyn na 31.12.2023 r.**

Sprawozdanie finansowe Gminy Knyszyn zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 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 2020 poz. 342).

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Knyszyn
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Rynek 39
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 39, 19-120 Knyszyn
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym zadaniem Gminy jest bieżące i nieprzerwane zaspakajanie zbiorowych potrzeb jego mieszkańców. <ol style="list-style-type: none">1) Zadań własnych, wynikających z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz innych ustaw, o ile nie zostały powierzone do wykonania innym jednostkom organizacyjnym Gminy,2) Zadań zleconych na mocy ustaw szczególnych,3) Zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej lub samorządowej,4) Zadań publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumienia międzygminnego.
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.</i>
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

następujących jednostek budżetowych: Urząd Miejski w Knyszynie, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Knyszynie, Obsługa Finansowo-Księgowa Szkół Gminy Knyszyn, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Knyszynie, Zespół Szkół w Kalinówce Kościelnej.

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.

Urząd Miejski w Knyszynie

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r 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.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji według rzeczywistych cen zakupu/nabycia, otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- 1) Niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- 2) Koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

W przypadku, gdy nie mamy możliwości określenia ceny nabycia, gdyż np. staliśmy się właścicielami danego prawa majątkowego w wyniku darowizny, to wyceny dokonujemy wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego dobra lub też wyceny według wartości rynkowej.

Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest w koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja".

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 500 do 10.000 zł zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi

albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Wartości niematerialne i prawne do kwoty 500 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarżanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji 021 „Wartości niematerialne i prawne-umorzenie stopniowe”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania – na koncie 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- Nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle.
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu,
- inne środki trwałe

Środki trwałe w dniu przejęcia od użytkownika wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na dzień 31.12.2023 r. odpisów nie dokonywano. Jednostka nie dysponuje danymi o aktualnej wartości rynkowej.

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) na dzień bilansowy danego roku obrotowego wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe",
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 "pozostałe środki trwałe w użytkowaniu".

Grunty stanowiące własność gminy oddane w użytkowanie wieczyste przez gminę użytkownikowi wieczystemu przekwalifikowuje się w księgach rachunkowych Urzędu z pozycji „środki trwałe” na pozycję „Nieruchomości inwestycyjne”.

W celu wyodrębnienia w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego pozycji „Nieruchomości inwestycyjne” tworzy się dodatkowe konto bilansowe „ 012 – Nieruchomości inwestycyjne”.

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują:

Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. do kwoty 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (m. in. meble, sprzęt komputerowy, kserokopiarki, drukarki).

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu" i umarza się w 100% w miesiącu przejścia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem zespołu 4 "Koszty według rodzajów"

Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł spisuje się w koszty pod datą zakupu, a co do których kierownik jednostki zadecyduje na piśmie – ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu,

- opłaty notarialne, sądowe,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowanie terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczenia majątkowe obiektów w trakcie budowy,
- sprzątanie obiektów poprzedzające oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową, np. założenie stref ochronnych i zieleni.

Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących koszty środków trwałych w budowie, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki. Na dzień 31.12.2023 r. odpisów nie dokonywano, ponieważ uznaje się iż poniesione nakłady są kwotą realną.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizacyjne ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Zapasy obejmują materiały

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych rzeczywistym cenom zakupu:

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu. Koszty związane z zakupem materiałów i towarów odnoszone są bezpośrednio w koszty kont zespołu „4 „Koszty według rodzajów” w okresie ich poniesienia, z pominięciem konta 310. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. Dotyczy to przede wszystkim paliwa w samochodach oraz opału.

Zakup towaru – węgla do sprzedaży po cenach preferencyjnych ewidencjonuje się w momencie zakupu na koncie 330 „Towary” w cenie zakupu i na podstawie ilości sprzedanych towarów ustala się koszt zakupu sprzedanych towarów przeksięgowując na konto 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego. Wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych", zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych lat) ujmowane są na koncie 226 "Długoterminowe należności budżetowe".

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmowane się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej nie stanowią inaczej – odpowiednio po kusie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami księguje się na koncie 201. W okresach sprawozdawczych za I, II i III kwartał każdego roku na zobowiązania księgowane są faktury lub inne dowody księgowe wystawione z datą końcową danego okresu sprawozdawczego lub z datą wcześniejszą.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość, dlatego też nie są rozliczane w czasie i od razu powiększają koszty działalności, jedynie naliczone warynkowo ujmowane są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczanymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

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
- zysku (straty) brutto
- zysku (straty) netto

2. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków.

3. Inne informacje :brak

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Knyszynie

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 (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek określonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15.02.1992 r. tj. Dz. U. z 2014, Nr 54, poz.851 ze zm.)

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071”Umorzenie środków trwałych oraz WNiP „, , Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

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
- zbiory biblioteczne.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- w przypadku zakupu -według ceny nabycia lub ceny zakupu ,
- 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 na podstawie decyzji właściwego organu , wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dokumentu 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.) a także Rozporządzenia Rady ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. 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 od miesiąca przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

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 wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia , które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).Obejmują one : pomoce dydaktyczne , meble, dywany , oraz inne przedmioty 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 oraz zbiorów

bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne -pochodzące z zakupu 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.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej wynikającej z dokumentu, w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Zobowiązania wyceniane były -według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu , w kwocie wymagalnej zapłaty.

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym według wartości nominalnej .

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika(tj. środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej).

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 ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

Obsługa Finansowo-Księgowa Szkół Gminy Knyszyn, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Knyszynie, Zespół Szkół w Kalinówce Kościelnej

	<p>Metoda wyceny majątku trwałego</p> <p>a) środki trwałe amortyzowane według stawek określonych ustawą z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U.z 2018 roku poz. 1036 tj.)</p> <p>b) wartości niematerialne i prawne o wartości od 1500 do 10 000 zł. Odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty , natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek określonych ustawą</p> <p>c) przedmioty o wartości jednostkowej ponad 1500 zł do 10 000 zł wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza się jednostkowo.</p> <p>Metoda wyceny majątku obrotowego</p> <p>a) Materiały zakupione do natychmiastowego zużycia odpisywane są w 100 % w koszty</p> <p>b) Należności i zobowiązania według kwot wymagających zapłaty , należności zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny pomniejszone o należności , których spłata jest wątpliwa.</p> <p>c) Środki pieniężne według wartości nominalnej.</p>
5	inne informacje
	<i>nie dotyczy</i>
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

L.p.	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 końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			inne	przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Środki trwałe	67 831 184,07	11 188,35	24 280 461,25	0,00	24 291 649,60	76 825,00	73 123,44	20 712 882,20	20 862 830,64	71 260 003,03
a	Grunty O	14 234 988,30		10 491 053,84		10 491 053,84	76 825,00		12 959 944,41	13 036 769,41	11 689 272,73
1a	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste	998 220,14				0,00			4 460,14	4 460,14	993 760,00
b	Grupa 1	14 164 459,02	11 188,35	12 619,80		23 808,15				0,00	14 188 267,17
c	Grupa 2	33 042 096,82		11 865 429,36		11 865 429,36			7 566 977,00	7 566 977,00	37 340 549,18
d	Grupa 3	1 035 861,87				0,00			11 188,35	11 188,35	1 024 673,52
e	Grupa 4	651 424,56		94 368,06		94 368,06		73 123,44		73 123,44	672 669,18
f	Grupa 5	497 028,19				0,00				0,00	497 028,19
g	Grupa 6	1 930 260,26				0,00				0,00	1 930 260,26
h	Grupa 7	2 086 703,08		1 747 699,49		1 747 699,49			174 772,44	174 772,44	3 659 630,13
i	Grupa 8	188 361,97		69 290,70		69 290,70				0,00	257 652,67
2	Wartości niematerialne i prawne	123 083,02				0,00				0,00	123 083,02

Umorzenie

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17+18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (15+19-20)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-15)	Stan na koniec roku obrotowego (12-21)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	Środki trwałe	29 006 521,84	0,00	2 056 767,09	0,00	2 056 767,09	252 021,46	30 811 267,47	38 824 662,23	40 448 735,56
a	Grunty 0					0,00		0,00	14 234 988,30	11 689 272,73
1a	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste					0,00		0,00	998 220,14	993 760,00
b	Grupa 1	6 297 386,60		340 418,99		340 418,99		6 637 805,59	7 867 072,42	7 550 461,58
c	Grupa 2	18 090 060,42		1 209 197,49		1 209 197,49	4 125,58	19 295 132,33	14 952 036,40	18 045 416,85
d	Grupa 3	403 669,21		59 332,03		59 332,03		463 001,24	632 192,66	561 672,28
e	Grupa 4	583 781,06		48 715,46		48 715,46	73 123,44	559 373,08	67 643,50	113 296,10
f	Grupa 5	269 835,09		85 951,63		85 951,63		355 786,72	227 193,10	141 241,47
g	Grupa 6	1 348 672,13		119 761,88		119 761,88		1 468 434,01	581 588,13	461 826,25
h	Grupa 7	1 895 965,68		167 792,60		167 792,60	174 772,44	1 888 985,84	190 737,40	1 770 644,29
i	Grupa 8	117 151,65		25 597,01		25 597,01		142 748,66	71 210,32	114 904,01
2	Wartości niematerialne i prawne	123 083,02				0,00		123 083,02	0,00	0,00

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 oddanych w użytkowanie wieczyste, stan na 31.12.2023 r.

Lp.	Treść (nr działki,nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	2462 ul. Tykocka	Powierzchnia(m ²)	639			639
		Wartość (zł)	20448			20448
2.	246 ul. Tykocka	Powierzchnia(m ²)	372		372	0
		Wartość (zł)	11904		11904	0
3.	2539 ul. J.Piłsudskiego	Powierzchnia(m ²)	540			540
		Wartość (zł)	17280			17280
4.	2187/3 ul. Szkolna 7	Powierzchnia(m ²)	22,2763		22,2763	0
		Wartość (zł)	712,84		712,84	0
5.	2187/1 ul. Szkolna 5	Powierzchnia(m ²)	62,1032		62,1032	0
		Wartość (zł)	1987,30		1987,30	0
6.	400/3, 421/4 ul. Wł.Jagielly	Powierzchnia(m ²)	142+1169			142+1169
		Wartość (zł)	41952			41952
7.	1968 ul. Jagiellońska	Powierzchnia(m ²)	1006			1006
		Wartość (zł)	32192			32192
8.	1146/3 Obr.Grądy, Poniklica,Wodziłówka	Powierzchnia(m ²)	23985			23985
		Wartość (zł)	767520			767520
9.	2368 ul. Tykocka	Powierzchnia(m ²)	2196			2196
		Wartość (zł)	70272			70272
10.	2377/2,2377/3,2377/1	Powierzchnia(m ²)	195+376+490			195+376+490

		ul. Szkolna	Wartość (zł)	33952			33952
	11.	2096	Powierzchnia(m ²)	0	317		317
		Ul. Białostocka	Wartość (zł)	0	10144		10144
		OGÓLEM	Powierzchnia	31194,3795	317	456,3795	31055
			Wartość	998220,14	10144	14604,14	993760
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						
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Najem lokalu użytkowego o powierzchni 121,84 m² na działce 237/1 – wartość _ brak danych 2. Dzierżawa gruntu, działka nr 7/63 o powierzchni 0,4689 ha – wartość – brak danych 3. Umowy użyczenia, działka nr 1403 o powierzchni 920 m², działka nr 205/2 o powierzchni 213 m², działka nr 403/22 o powierzchni 0,0315 ha, działka nr 70/13 o powierzchni 165 m², działka nr 70/15 o powierzchni 1067 m², działka nr 211/3 o powierzchni 0,2000 ha, działka nr 237/2 o powierzchni 24 m² – wartość – brak danych. 						
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	<ol style="list-style-type: none"> 1. BIOM sp. z o.o. 100 udziałów po 500,00 zł. każdy 2. BIOM TRANS sp. z o.o. 60 udziałów po 500,00 zł. każdy 						
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)						
	Wartość odpisów aktualizujących należności na początek roku 3.511.294,93 zł. zwiększenie o 341.870,48 zł., zmniejszenie o 956,93 zł. Stan odpisów aktualizujących należności na koniec roku 3.852.208,48 zł.						
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	<i>nie dotyczy</i>						
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:						
	Kredyty i pożyczki						

a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	– 1.139.600,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	– 681.171,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	– 480.000,00 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
	<i>nie dotyczy</i>
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
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
	Kwota rozliczeń międzyokresowych kosztów wyniosła 17.735,00 zł.
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>nie dotyczy</i>
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	ZSO Knyszyn – 126.288,65 zł., w tym: nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, odprawy emerytalne, nagrody specjalne; Kalinówka Kościelna – 80.146,82 zł., w tym: nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, odprawy emerytalne, nagrody specjalne; OFK Knyszyn – 0,00 zł., w tym: nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, odprawy emerytalne;

	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej –0,00 zł., w tym: nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, odprawy emerytalne; Urząd Miejski w Knyszynie: Nagrody jubileuszowe – 151.171,75 zł. Odprawy emerytalne – 36.000,00 zł. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – 1.859,72 zł. Ekwiwalent za używanie własnej odzieży roboczej – 4.013,63 zł.
1.16	inne informacje
	<i>nie dotyczy</i>
2	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>nie dotyczy</i>
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
	Poniesione nakłady na środki trwałe w budowie na kwotę 7.932.246,19 zł., w tym odsetki 0,00 zł. oraz różnice kursowe 0,00 zł.
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>nie wystąpiły</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
2.5	inne informacje
	<i>nie dotyczy</i>
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>nie dotyczy</i>

2024.04.26

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki