

**Informacja dodatkowa do łącznego Sprawozdania Finansowego  
Gminy Knyszyn na 31.12.2021 r.**

Sprawozdanie finansowe Gminy Knyszyn zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 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).

<b>I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:</b>
<b>1</b>	
<b>1.1</b>	<b>nazwę jednostki</b>
	Gmina Knyszyn
<b>1.2</b>	<b>siedzibę jednostki</b>
	ul. Rynek 39
<b>1.3</b>	<b>adres jednostki</b>
	ul. Rynek 39, 19-120 Knyszyn
<b>1.4</b>	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	Podstawowym zadaniem Gminy jest bieżące i nieprzerwane zaspakajanie zbiorowych potrzeb jego mieszkańców. 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.
<b>2</b>	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	<i>od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.</i>
<b>3</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>

	<p>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.</p>
4	<p><b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b></p>
	<p><b><u>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat.</u></b></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,</li> <li>2) Koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.</li> </ol> <p>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.</p> <p>Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>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 umarzeniu.</p> <p>Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest w koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja".</p> <p>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</p>

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 31.12.2021 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 przejęcia 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 31.12.2021 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 przede wszystkim 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 konta 400 "Koszty według rodzajów" w okresie ich poniesienia, z pominięciem konta 310. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 "Materiały", zmniejszając równocześnie koszty działalności. Dotyczy to przede wszystkim paliwa w samochodach oraz opału.

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 ujmuje 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. 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.

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 tego kwartału.

### **Fundusz jednostki.**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Sprawozdanie finansowe Gminy obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych ,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych,
- informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostki UM Knyszyn oraz jednostek podległych.

#### **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. 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

**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**

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	67 677 576,54	222 141,90	2 467 006,78	0,00	2 689 148,68	1 066 188,04	108 866,34	956 767,86	2 131 822,24	68 234 902,97
a	Grunty O	13 895 955,49		843 603,81		843 603,81	355 029,00			355 029,00	14 384 530,30
1a	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste	1 095 212,14				0,00				0,00	1 095 212,14
b	Grupa 1	13 319 918,51	205 721,90	1 555 438,72		1 761 160,62		98 979,65	777 719,36	876 699,01	14 204 380,12
c	Grupa 2	33 988 247,82	4 000,00			4 000,00	707 094,00			707 094,00	33 285 153,82
d	Grupa 3	1 028 738,56	12 420,00			12 420,00	4 065,04	1 231,65		5 296,69	1 035 861,87
e	Grupa 4	855 720,29				0,00		2 095,92	179 048,50	181 144,42	674 575,87
f	Grupa 5	497 028,19				0,00				0,00	497 028,19
g	Grupa 6	1 923 366,87				0,00		6 559,12		6 559,12	1 916 807,75
h	Grupa 7	2 076 203,08				0,00				0,00	2 076 203,08
i	Grupa 8	92 397,72		67 964,25		67 964,25				0,00	160 361,97
2	Wartości niematerialne i prawne	40 657,31		861,00		861,00				0,00	41 518,31



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	25 310 296,61	0,00	2 195 852,21	84 802,29	2 280 654,50	543 606,89	27 047 344,22	42 367 279,93	41 187 558,75
a	Grunty O					0,00		0,00	13 895 955,49	14 384 530,30
1a	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste					0,00		0,00	1 095 212,14	1 095 212,14
b	Grupa 1	5 669 620,19		318 587,97	83 570,64	402 158,61	98 979,65	5 972 799,15	7 650 298,33	8 231 580,97
c	Grupa 2	15 775 977,48		1 383 551,48		1 383 551,48	254 553,85	16 904 975,11	18 212 270,34	16 380 178,71
d	Grupa 3	285 882,51		59 592,87	1 231,65	60 824,52	2 369,85	344 337,18	742 856,05	691 524,69
e	Grupa 4	686 478,79		51 407,78		51 407,78	181 144,42	556 742,15	169 241,50	117 833,72
f	Grupa 5	97 931,83		85 951,63		85 951,63		183 883,46	399 096,36	313 144,73
g	Grupa 6	1 107 269,05		124 017,10		124 017,10	6 559,12	1 224 727,03	816 097,82	692 080,72
h	Grupa 7	1 617 185,52		161 966,08		161 966,08		1 779 151,60	459 017,56	297 051,48
i	Grupa 8	69 951,24		10 777,30		10 777,30		80 728,54	22 446,48	79 633,43
2	Wartości niematerialne i prawne	40 657,31		861,00		861,00		41 518,31	0,00	0,00
<b>1.2</b>	<b>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>									
	<i>brak danych</i>									
<b>1.3</b>	<b>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>									

nie dotyczy

**1.4 wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, stan na 31.12.2021 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 <sup>2</sup> )	639			639
		Wartość (zł)	20448			20448
2.	246 ul. Tykocka	Powierzchnia(m <sup>2</sup> )	372			372
		Wartość (zł)	11904			11904
3.	2539 ul. J. Piłsudskiego	Powierzchnia(m <sup>2</sup> )	540			540
		Wartość (zł)	17280			17280
4.	2187/3 ul. Szkolna 7	Powierzchnia(m <sup>2</sup> )	22,2763			22,2763
		Wartość (zł)	712,84			712,84
5.	2187/1 ul. Szkolna 5	Powierzchnia(m <sup>2</sup> )	62,1032			62,1032
		Wartość (zł)	1987,30			1987,30
6.	400/3, 421/4 ul. Wł. Jagiełły	Powierzchnia(m <sup>2</sup> )	142+1169			142+1169
		Wartość (zł)	41952			41952
7.	401/11, 401/9 ul. Wł. Jagiełły	Powierzchnia(m <sup>2</sup> )	2971+60			2971+60
		Wartość (zł)	96992			96992
8.	1968 ul. Jagiellońska	Powierzchnia(m <sup>2</sup> )	1006			1006
		Wartość (zł)	32192			32192
9.	1146/3 Obr. Grądy, Poniklica, Wodziłówka	Powierzchnia(m <sup>2</sup> )	23985			23985
		Wartość (zł)	767520			767520
10.	2368 ul. Tykocka	Powierzchnia(m <sup>2</sup> )	2196			2196
		Wartość (zł)	70272			70272
11.	2377/2,2377/3,2377/1 ul. Szkolna	Powierzchnia(m <sup>2</sup> )	195+376+490			195+376+490
		Wartość (zł)	33952			33952

	12.	OGÓLEM	Powierzchnia	34225,3795		34225,3795
			Wartość	1095212,14		1095212,14
<b>1.5</b>	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>					
	<i>nie dotyczy</i>					
<b>1.6</b>	<b>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>					
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. BIOM sp. z o.o. 100 udziałów po 500,00 zł. każdy</li> <li>2. BIOM TRANS sp. z o.o. 60 udziałów po 500,00 zł. każdy</li> </ol>					
<b>1.7</b>	<b>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)</b>					
	Wartość odpisów aktualizujących należności na początek roku 3.253.555,29 zł. zwiększenie o 145.999,90 zł., zmniejszenie o 51.252,09 zł. Stan odpisów aktualizujących należności na koniec roku 3.348.303,10 zł.					
<b>1.8</b>	<b>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>					
	<i>nie dotyczy</i>					
<b>1.9</b>	<b>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>					
	Kredyty i pożyczki					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat					
	– 1.000.000,00 zł.					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	– 1.139.600,00 zł.					
c)	powyżej 5 lat					
	– 1.161.171,00 zł.					

<b>1.1 0</b>	<b>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</b>
	<i>nie dotyczy</i>
<b>1.1 1</b>	<b>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
	<i>nie dotyczy</i>
<b>1.1 2</b>	<b>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</b>
	<i>nie dotyczy</i>
<b>1.1 3</b>	<b>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</b>
	<i>nie dotyczy</i>
<b>1.1 4</b>	<b>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</b>
	<i>nie dotyczy</i>
<b>1.1 5</b>	<b>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>
	ZSO Knyszyn – 4.732.290,11 zł., w tym: wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (wiejski, wynikające z przepisów BHP, z ZFŚS) Kalinówka Kościelna – 2.014.548,13 zł., w tym: wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (wiejski, wynikające z przepisów BHP, z ZFŚS) OFK Knyszyn – 232.165,83 zł., w tym: wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (z ZFŚS) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 412.220,98 zł Urząd Miejski w Knyszynie: Nagrody jubileuszowe – 52.950,00 zł. Odprawy emerytalne – 0,00 zł. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – 0,00 zł.

<b>1.1</b>	<b>inne informacje</b>
<b>6</b>	
	<i>nie dotyczy</i>
<b>2</b>	
<b>2.1</b>	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>
	<i>nie dotyczy</i>
<b>2.2</b>	<b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>
	Poniesiona nakłady na środki trwałe w budowie na kwotę 958.804,07 zł., w tym odsetki 0,00 zł. oraz różnice kursowe 0,00 zł.
<b>2.3</b>	<b>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>
	<i>nie wystąpiły</i>
<b>2.4</b>	<b>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</b>
	<i>nie dotyczy</i>
<b>2.5</b>	<b>inne informacje</b>
	<i>nie dotyczy</i>
<b>3</b>	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>
	<i>nie dotyczy</i>

Maria Daniłowska

2022.06.09

Jarosław Antoni Chmielewski

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki