

**ZARZĄDZENIE NR 507/23
BURMISTRZA KNYSZYNA**

z dnia 10 maja 2023 r.

**w sprawie przekazania Radzie Miejskiej w Knyszynie sprawozdania finansowego Gminy Knyszyn
za 2022 rok.**


Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z póź. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazać Radzie Miejskiej w Knyszynie sprawozdanie finansowe Gminy Knyszyn za rok 2022, zawierające:

- 1) Bilans wykonania budżetu Gminy Knyszyn sporządzony na dzień 31.12.2022 r;
- 2) Łączny bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2022 r;
- 3) Łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2022 r;
- 4) Łączne zestawienie zmian funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2022 r;
- 5) Informacja dodatkowa do łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych Gminy Knyszyn sporządzona na dzień 31.12.2022 r.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Knyszyna
Jarosław Antoni Chmielewski

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 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego A0E7C60026872908 
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	5 141 759,37	7 018 626,13	I Zobowiązania	4 420 490,92	3 372 625,83
I.1 Środki pieniężne	5 141 759,37	7 018 626,13	I.1 Zobowiązania finansowe	4 240 512,00	3 300 771,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 139 337,37	7 016 558,98	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	939 741,00	600 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	2 422,00	2 067,15	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 300 771,00	2 700 771,00
II Należności i rozliczenia	108 364,00	15 640,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	87 729,56	71 854,83
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	92 249,36	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	486 397,45	3 267 471,30
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 468 871,80	2 781 073,85
II.2 Należności od budżetów	108 364,00	15 640,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 468 871,80	2 781 073,85
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-982 474,35	486 397,45
			III Rozliczenia międzyokresowe	343 235,00	394 169,00
Suma aktywów	5 250 123,37	7 034 266,13	Suma pasywów	5 250 123,37	7 034 266,13

Maria Daniłowska
skarbnik

2023-04-28

rok, miesiąc, dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
zarząd

BeSTia

A0E7C60026872908 Korekta nr 1

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.05.09

Maria Daniłowska
skarbnik

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień


Jarosław Antoni Chmielewski
zarząd

BeSTia

A0E7C60026872908 Korekta nr 1

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.05.09

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Knyszynie Rynek 39 19-120 Knyszyn Numer identyfikacyjny REGON 050659088	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 9722B0EEF00B7636 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	42 166 606,68	41 258 013,69	A Fundusz	41 702 587,08	40 784 080,57
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	40 717 103,32	37 454 033,49
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	41 946 159,68	41 082 634,76	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	985 483,76	3 330 047,08
A.II.1 Środki trwałe	41 187 558,75	38 824 662,23	A.II.1 Zysk netto (+)	16 850 686,73	20 342 031,21
A.II.1.1 Grunty	14 384 530,30	14 234 988,30	A.II.2 Strata netto (-)	-15 865 202,97	-17 011 984,13
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 095 212,14	998 220,14	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	24 611 759,68	22 819 108,82	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 814 583,86	1 508 617,39	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	297 051,48	190 737,40	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	79 633,43	71 210,32	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 181 120,96	1 276 566,82
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	758 600,93	2 257 972,53	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	1 040 673,96	1 181 187,89
A.III Należności długoterminowe	140 447,00	95 378,93	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	137 361,08	269 763,99
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	80 000,00	80 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	22 861,63	19 540,00
A.IV.1 Akcje i udziały	80 000,00	80 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	101 590,65	137 964,64
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	632 033,03	692 832,24

Maria Daniłowska
(główny księgowy)

2023-01-31
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Antoni Chmielewski
(kierownik jednostki)

BeSTia

9722B0EEF00B7636

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.05.12

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	21 924,16	728,69
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	40 659,50	40 659,50
B Aktywa obrotowe	717 101,36	802 633,70	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	89 739,39	167 025,66	D.II.8 Fundusze specjalne	84 243,91	19 698,83
B.I.1 Materiały	89 739,39	141 196,43	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	84 243,91	19 698,83
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	25 829,23	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	140 447,00	95 378,93
B.II Należności krótkoterminowe	524 065,38	564 689,53			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	91 220,15	90 227,59			
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	432 845,23	474 461,94			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	103 210,34	55 840,83			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	103 210,34	55 840,83			
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)

2023-01-31
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Antoni Chmielewski
(kierownik jednostki)

BeSTia

9722B0EEF00B7636

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.05.12

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	86,25	15 077,68			
Suma aktywów	42 883 708,04	42 060 647,39	Suma pasywów	42 883 708,04	42 060 647,39

 Maria Daniłowska
 (główny księgowy)

BeSTia

 2023-01-31
 (rok, miesiąc, dzień)

9722B0EEF00B7636

 Jarosław Antoni Chmielewski
 (kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.05.12

Maria Daniłowska
(główny księgowy)


2023-01-31
(rok, miesiąc, dzień)
9722B0EEF00B7636

Jarosław Antoni Chmielewski
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.05.12

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Knyszynie Rynek 39 19-120 Knyszyn		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659088			Wysłać bez pisma przewodniego 2C5E8E1BE1C4FD98 	
			sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		26 272 765,52	31 548 029,12
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	49 939,06
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		26 272 765,52	31 498 090,06
B.	Koszty działalności operacyjnej		25 336 669,23	28 551 233,12
B.I.	Amortyzacja		2 195 852,21	2 110 444,08
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 850 980,56	2 531 177,69
B.III.	Usługi obce		2 465 683,31	2 640 621,92
B.IV.	Podatki i opłaty		815 522,00	797 900,75
B.V.	Wynagrodzenia		8 840 702,63	10 097 311,80
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 304 026,40	2 564 819,75
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		59 740,88	23 837,98
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	38 414,56
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		6 798 170,40	7 740 580,63
B.X.	Pozostałe obciążenia		5 990,84	6 123,96
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		936 096,29	2 996 796,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne		211 974,86	499 962,81
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		211 974,86	499 962,81
E.	Pozostałe koszty operacyjne		105 693,30	97 541,94

Maria Daniłowska
główny księgowy

2023-01-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
kierownik jednostki

BeSTia

2C5E8E1BE1C4FD98

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

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	105 693,30	97 541,94
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 042 377,85	3 399 216,87
G.	Przychody finansowe	59 365,66	339 560,58
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	59 365,66	339 560,58
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	116 259,75	408 730,37
H.I.	Odsetki	116 259,75	408 730,37
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	985 483,76	3 330 047,08
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)	985 483,76	3 330 047,08

 Maria Daniłowska
 główny księgowy

 2023-01-31
 rok, miesiąc, dzień

 Jarosław Antoni Chmielewski
 kierownik jednostki

BeSTia

2C5E8E1BE1C4FD98

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

Maria Daniłowska
główny księgowy

2023-01-31
rok, miesiąc, dzień


Jarosław Antoni Chmielewski
kierownik jednostki

BeSTia

2C5E8E1BE1C4FD98

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Knyszynie Rynek 39 19-120 Knyszyn	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659088		Wysłać bez pisma przewodniego A84FAC01C5182941 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	41 928 650,67	40 717 103,32	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	52 562 147,75	55 637 442,29	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	25 982 738,03	25 089 221,81	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	24 711 307,78	28 992 267,17	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	957 042,97	1 555 953,31	
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	911 058,97	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	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	53 773 695,10	58 767 172,51	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	24 360 752,13	24 103 738,05	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	26 180 179,58	31 773 341,02	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	1 644 364,97	2 551 794,71	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 588 215,35	295 983,84	
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	183,07	42 314,89	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	40 717 103,32	37 454 033,49	

Maria Daniłowska
główny księgowy

2023-01-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	985 483,76	3 330 047,08
III.1.	zysk netto (+)	16 850 686,73	20 342 031,21
III.2.	strata netto (-)	-15 865 202,97	-17 011 984,13
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	41 702 587,08	40 784 080,57

 Maria Daniłowska
 główny księgowy


 2023-01-31
 rok, miesiąc, dzień

 Jarosław Antoni Chmielewski
 kierownik jednostki

Maria Daniłowska
główny księgowy

2023-01-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Knyszynie Rynek 39 19-120 Knyszyn	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659088		A0F76D847D6A9060 

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)

2023.01.31
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)

2023.01.31
rok mies. dzień

Jarosław Antoni Chmielewski
(kierownik jednostki)

**Informacja dodatkowa do łącznego Sprawozdania Finansowego
Gminy Knyszyn na 31.12.2022 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).

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. 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.</i>
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

	<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>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p><u>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat.</u></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"> 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. <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 umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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 ujmują 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 użytkowania – 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 przeznaczane 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 dostawy, 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 31.12.2022 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 używaniu”.

Grunty stanowiące własność gminy oddane w użytkowanie wieczyste przez gminę użytkownikowi 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 używania (m. in. meble, sprzęt komputerowy, kserokoparki, drukarki).

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się w 100% w miesiącu przejścia do używania, 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 zdecydował 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 wynikiłe 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,
- sprzętanie obiektów poprzedzającego 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 31.12.2022 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 pomiesienia, 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 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 zespolę 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			zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			inne	przychody	przemieszczenia	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja			inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Środki trwałe	68 234 902,97	0,00	176 871,01	0,00	176 871,01	149 542,00	431 047,92	0,00	580 589,92	67 831 184,06
a	Grunty O	14 384 530,30				0,00	149 542,00			149 542,00	14 234 988,30
1a	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste	1 095 212,14				0,00	96 992,00			96 992,00	998 220,14
b	Grupa 1	14 204 380,12		93 418,50		93 418,50		133 339,61		133 339,61	14 164 459,01
c	Grupa 2	33 285 153,82				0,00		243 057,00		243 057,00	33 042 096,82
d	Grupa 3	1 035 861,87				0,00				0,00	1 035 861,87
e	Grupa 4	674 575,87				0,00		23 151,31		23 151,31	651 424,56
f	Grupa 5	497 028,19				0,00				0,00	497 028,19
g	Grupa 6	1 916 807,75		13 452,51		13 452,51				0,00	1 930 260,26
h	Grupa 7	2 076 203,08		42 000,00		42 000,00		31 500,00		31 500,00	2 086 703,08
i	Grupa 8	160 361,97		28 000,00		28 000,00				0,00	188 361,97
2	Wartości niematerialne i prawne	41 518,31				0,00				0,00	41 518,31

Umorzenie		Zwiększenie w ciągu roku obrotowego								Wartość netto składników aktywów		
		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	Ogółem zwiększeniu morzenia (16+17+18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (15+19-20)	Stan na początek roku obrotowego (3-15)	Stan na koniec roku obrotowego (12-21)		
L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
1	Środki trwałe	27 047 344,22	0,00	2 110 444,08	0,00	2 110 444,08	151 266,47	29 006 521,83	41 187 558,75	38 824 662,23		
a	Gruntły O					0,00		0,00	14 384 530,30	14 234 988,30		
1a	Gruntły oddane w użytkowanie wieczyste					0,00		0,00	1 095 212,14	998 220,14		
b	Grupa 1	5 972 799,15		324 587,44		324 587,44		6 297 386,59	8 231 580,97	7 867 072,42		
c	Grupa 2	16 904 975,11		1 281 700,47		1 281 700,47	96 615,16	18 090 060,42	16 380 178,71	14 952 036,40		
d	Grupa 3	344 337,18		59 332,03		59 332,03		403 669,21	691 524,69	632 192,66		
e	Grupa 4	556 742,15		50 190,22		50 190,22	23 151,31	583 781,06	117 833,72	67 643,50		
f	Grupa 5	183 883,46		85 951,63		85 951,63		269 835,09	313 144,73	227 193,10		
g	Grupa 6	1 224 727,03		123 945,10		123 945,10		1 348 672,13	692 080,72	581 588,13		
h	Grupa 7	1 779 151,60		148 314,08		148 314,08	31 500,00	1 895 965,68	297 051,48	190 737,40		
i	Grupa 8	80 728,54		36 423,11		36 423,11		117 151,65	79 633,43	71 210,32		
2	Wartości niematerialne i prawne	41 518,31						41 518,31	0,00	0,00		

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	<i>brak danych</i>
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>nie dotyczy</i>
1.4	wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, stan na 31.12.2022 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(m²) Wartość (zł)	639 20448			639 20448
2.	246 ul. Tykocka	Powierzchnia(m²) Wartość (zł)	372 11904			372 11904
3.	2539 ul. J.Piłsudskiego	Powierzchnia(m²) Wartość (zł)	540 17280			540 17280
4.	2187/3 ul. Szkolna 7	Powierzchnia(m²) Wartość (zł)	22,2763 712,84			22,2763 712,84
5.	2187/1 ul. Szkolna 5	Powierzchnia(m²) Wartość (zł)	62,1032 1987,30			62,1032 1987,30
6.	400/3, 421/4 ul. Wł.Jagiello	Powierzchnia(m²) Wartość (zł)	142+1169 41952			142+1169 41952
7.	1968 ul. Jagiellońska	Powierzchnia(m²) Wartość (zł)	1006 32192			1006 32192
8.	1146/3 Obr.Grały, Poniklica, Wodzitówka	Powierzchnia(m²) Wartość (zł)	23985 767520			23985 767520
9.	2368 ul. Tykocka	Powierzchnia(m²) Wartość (zł)	2196 70272			2196 70272
10.	2377/2,2377/3,2377/1 ul. Szkolna	Powierzchnia(m²) Wartość (zł)	195+376+490 33952			195+376+490 33952
11.	OGOŁEM	Powierzchnia(m²) Wartość(zł)	31194,3795 998 220,14			31194,3795 998 220,14

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

	<i>nie dotyczy</i>
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 3.348.303,10 zł. zwiększenie o 284.290,20 zł., zmniejszenie o 121.298,37 zł. Stan odpisów aktualizujących należności na koniec roku 3.511.294,93 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
	– 940.000,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	– 1.040.771,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	– 720.000,00 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
	<i>nie dotyczy</i>
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 – 4.823.126,93 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 – 2.153.397,91 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 – 215.579,12 zł., w tym: wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (z ZFŚS) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 534.487,77 zł Urząd Miejski w Knyszynie: Nagrody jubileuszowe – 48.363,38 zł. Odprawy emerytalne – 51.163,98 zł. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – 0,00 zł. Ekwiwalent za używanie własnej odzieży roboczej – 3.760,10 zł. Inne świadczenia pracownicze, w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 3.741.809,85 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
	Poniesiona nakłady na środki trwałe w budowie na kwotę 1.583.686,49 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>
	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> <p>Maria Danitowska <small>Elektronicznie podpisany przez Marię Danitowską Data: 2023.04.21 12:46:03 +02'00'</small></p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>2023.04.21</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Jarosław Antoni Chmielewski <small>Elektronicznie podpisany przez Jarosław Antoni Chmielewski Data: 2023.04.21 12:52:39 +02'00'</small></p> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <p>główny księgowy</p> <p>rok, miesiąc, dzień</p> <p>kierownik jednostki</p> </div>