

ZARZĄDZENIE NR 58 / 2022

BURMISTRZA TYKOCINA

z dnia 17 maja 2022 roku

**w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej w Tykocinie sprawozdania finansowego
Gminy Tykocin za 2021 rok.**


Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), Burmistrz przedkłada:

§ 1. Sprawozdanie finansowe Gminy Tykocin za 2021 rok, składające się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem Nr 1.
2. Łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z załącznikiem Nr 2.
3. Łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z załącznikiem Nr 3.
4. Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z załącznikiem Nr 4.
5. Informacji dodatkowej zgodnie z załącznikiem Nr 5.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina TYKOCIN sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659177		Wysłać bez pisma przewodniego 17126F05E9C73F21 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	4 279 687,88	5 133 475,29	I Zobowiązania	7 884 168,92	12 982 070,00
I.1 Środki pieniężne	4 279 687,88	5 133 475,29	I.1 Zobowiązania finansowe	7 880 000,00	12 980 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 279 628,98	5 133 475,29	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 200 000,00	2 650 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	58,90	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 680 000,00	10 330 000,00
II Należności i rozliczenia	230 089,80	358 736,84	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 168,92	2 070,00
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	-3 785 467,24	-7 905 459,87
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 445 851,28	-4 119 992,63
II.2 Należności od budżetów	82 595,00	133 508,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 445 851,28	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	147 494,80	225 228,84	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-4 119 992,63
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 (+,-)	-5 231 318,52	-3 785 467,24
			III Rozliczenia międzyokresowe	411 076,00	415 602,00
Suma aktywów	4 509 777,68	5 492 212,13	Suma pasywów	4 509 777,68	5 492 212,13

Dorota Sadowska
skarbnik

2022-04-21

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

Mariusz Dudziński
zarządca

BeSTia

17126F05E9C73F21

Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Sadowska
skarbnik

2022-04-21
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
zarząd

BeSTia

17126F05E9C73F21

Strona 2 z 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN	<div style="text-align: center;"> BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> sporządzony na dzień 31-12-2021 r. </div>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659177		Wysłać bez pisma przewodniego 5EB0091C66B27A76 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	38 544 170,58	47 378 480,19	A Fundusz	38 731 252,20	47 569 535,81
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	33 104 385,05	40 166 437,55
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	38 377 297,30	47 284 599,98	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 626 867,15	7 403 098,26
A.II.1 Środki trwałe	37 474 580,72	46 641 719,40	A.II.1 Zysk netto (+)	24 759 477,04	27 549 366,07
A.II.1.1 Grunty	2 268 170,62	2 268 027,62	A.II.2 Strata netto (-)	-19 132 609,89	-20 146 267,81
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	138 650,14	138 650,14	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	33 349 380,24	40 353 852,55	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 249 279,43	1 799 627,80	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	529 045,45	2 129 334,13	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	78 704,98	90 877,30	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 295 000,36	2 406 942,74
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	902 716,58	642 880,58	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	1 792 583,32	1 977 518,77
A.III Należności długoterminowe	165 873,28	92 880,21	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	604 102,08	568 584,71
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	42 972,62	27 714,79
A.IV.1 Akcje i udziały	1 000,00	1 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	135 291,79	153 623,19
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	703 916,61	789 924,70

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

BeSTia

2022-05-16
(rok, miesiąc, dzień)

5EB0091C66B27A76

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	29 480,15	52 914,97
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	14 173,51	23 576,55
B Aktywa obrotowe	2 482 081,98	2 597 998,36	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	147 494,80	225 228,84
B.I Zapasy	116 634,23	231 133,30	D.II.8 Fundusze specjalne	115 151,76	135 951,02
B.I.1 Materiały	116 634,23	231 133,30	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	115 151,76	135 951,02
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	336 543,76	336 543,76
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	165 873,28	92 880,21
B.II Należności krótkoterminowe	1 764 071,58	1 709 755,80			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	427 922,20	487 246,48			
B.II.2 Należności od budżetów	44 584,20	52 003,29			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 291 565,18	1 170 506,03			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	601 376,17	657 109,26			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	601 376,17	657 109,26			
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			

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

2022-05-16
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

BeSTia

5EB0091C66B27A76

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	41 026 252,56	49 976 478,55	Suma pasywów	41 026 252,56	49 976 478,55

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

BeSTia

2022-05-16
(rok, miesiąc, dzień)
5EB0091C66B27A76

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

BeSTia

2022-05-16
(rok, miesiąc, dzień)

5EB0091C66B27A76

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
GMINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN			Wysłać bez pisma przewodniego 94A791D0D0CEE7FE	
Numer identyfikacyjny REGON 050659177				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		38 215 203,86	42 322 416,48
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 891 435,19	3 017 571,23
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		54 150,00	65 835,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		35 269 618,67	39 239 010,25
B.	Koszty działalności operacyjnej		33 625 971,94	35 700 689,04
B.I.	Amortyzacja		2 322 901,04	2 578 473,21
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 608 781,14	3 263 302,14
B.III.	Usługi obce		4 884 920,26	4 966 783,93
B.IV.	Podatki i opłaty		267 474,09	283 962,51
B.V.	Wynagrodzenia		10 198 522,73	11 251 176,47
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 743 763,34	3 004 842,66
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 419 028,09	1 513 749,58
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		9 164 876,22	8 821 287,96
B.X.	Pozostałe obciążenia		15 705,03	17 110,58
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		4 589 231,92	6 621 727,44
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 416 442,23	1 133 356,15
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		47 902,45	50 789,48
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 368 539,78	1 082 566,67
E.	Pozostałe koszty operacyjne		312 263,19	241 754,61

Dorota Sadowska
główny księgowy

2022-05-16
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

BeSTia

94A791D0D0CEE7FE

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	123 360,78	61 819,82
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	188 902,41	179 934,79
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 693 410,96	7 513 328,98
G.	Przychody finansowe	62 430,11	53 874,10
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	62 430,11	53 874,10
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	126 599,64	162 349,78
H.I.	Odsetki	120 159,61	156 342,11
H.II.	Inne	6 440,03	6 007,67
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 629 241,43	7 404 853,30
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	2 374,28	1 755,04
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 626 867,15	7 403 098,26

Dorota Sadowska
główny księgowy

2022-05-16
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

BeSTia

94A791D0D0CEE7FE

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.17

Wyjaśnienia do sprawozdania

Dorota Sadowska
główny księgowy

2022-05-16
rok, miesiąc, dzień


Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

BeSTia

94A791D0D0CEE7FE

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.17

Strona 3 z 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN Numer identyfikacyjny REGON 050659177	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
		Wysłać bez pisma przewodniego 680A5AA45D53C046 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	30 794 728,00	33 104 385,05	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	61 473 780,72	80 920 074,91	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	21 019 572,85	24 759 477,04	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	34 034 893,61	43 833 892,74	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	3 898 107,08	11 943 922,58	
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	2 466 030,61	320 962,73	
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	55 176,57	61 819,82	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	59 164 123,67	73 858 022,61	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	16 851 033,52	19 132 609,89	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	35 480 744,89	39 713 900,11	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 821 946,24	13 993 862,16	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	13 328,50	248 475,79	
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	997 070,52	769 174,66	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	33 104 385,05	40 166 437,55	

Dorota Sadowska
główny księgowy

2022-05-16
rok, miesiąc, dzień

Burmistrz
Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 626 867,15	7 403 098,26
III.1.	zysk netto (+)	24 759 477,04	27 549 366,07
III.2.	strata netto (-)	-19 132 609,89	-20 146 267,81
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	38 731 252,20	47 569 535,81

Dorota Sadowska
główny księgowy

2022-05-16
rok, miesiąc, dzień


Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Dorota Sadowska
główny księgowy

2022-05-16
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN	<p align="center">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p align="center">sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659177		464D4B94F6463E60 

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.	łączną 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

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

2022.05.16
rok mies. dzień


BURMISTRZ
Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

2022.05.16
rok mies. dzień

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Tykocin
1.2	siedzibę jednostki
	Tykocin
1.3	adres jednostki
	ul. 11 Listopada 8, 16-080 Tykocin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<ul style="list-style-type: none"> - Gmina Tykocin i Urząd Miejski w Tykocinie - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, - GZGKiM w Tykocinie - działalność usługowa w zakresie rozpraszania wody, - MGOPS w Tykocinie – pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana, - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Tykocinie, Szkoła Podstawowa w Radulach – edukacja, - Żłobek Samorządowy w Tykocinie – opieka dzienna nad dziećmi
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2021 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie zawiera dane następujących jednostek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Miejski w Tykocinie, - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tykocinie, - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Tykocinie, - Szkoła Podstawowa w Radulach, - Żłobek Samorządowy w Tykocinie, - Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tykocinie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Urząd Miejski w Tykocinie</p> <p>1. Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:</p> <p>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku – wg sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku albo według wartości wynikającej z umowy darowizny, albo też według wartości określonej w decyzji (tu środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe - nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, <p>2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (w tym: koszty nabycia pozostałych środków</p>

trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy),
pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

3) udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

4) udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

5) inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej

6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;

7) należności i udzielone pożyczki (łącznie ze skapitalizowanymi i zarachowanymi odsetkami) – w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość, które dokonywane są na koniec roku obrotowego, z zachowaniem zasady ostrożności, odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;

8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;

9) rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości;

10) udziały (akcje) własne – według cen nabycia;

11) kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej;

12) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy;

13) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne jako koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, wyceniane są do bilansu według ich wartości

14) mienie zlikwidowanych jednostek jako rzeczowe składniki majątku rzeczywiście przejęte przez jednostkę (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce wycenia się według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i szczegółowych specyfikacji stanowiących załączniki do tego bilansu po uwzględnieniu rozchodowanych składników z tej grupy mienia (rozchody tych składników majątku ewidencjonuje się według wartości określonej w decyzji lub umowie o ich przekazaniu innym podmiotom, decyzji o ich przyjęciu do środków trwałych jednostki, dokumencie potwierdzającym ich sprzedaż, dokumencie potwierdzającym ich likwidację).

2. Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:

a) materiałów w rzeczywistych cenach zakupu, według przeznaczenia oraz osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone materiały,

b) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu,

c) pozostałe materiały są przyjmowane do ewidencji na podstawie dokumentu potwierdzającego zakup materiałów (faktura) lub protokołu przyjęcia materiałów, na dowódzie zakupu osoba odpowiedzialna merytorycznie potwierdza, czy materiały zostały wbudowane (zużyte) lub przyjęte do magazynu.

3.1. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz wartości jednostkowej nie przekraczającej 600 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej

wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo komórka administracyjno – gospodarcza w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i osób za nie odpowiedzialnych.

2. Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 600 zł do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w miesiącu wydania do używania.

3. Środki trwałe o wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i powyżej amortyzowane są za pomocą stawek podatkowych na koniec kwartału.

4. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo, natomiast o wartości wyższej są umarzane według zasad i stawek podatkowych na koniec kwartału.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tykocinie

Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:

a) materiałów w rzeczywistych cenach zakupu, wg przeznaczenia oraz osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone materiały,

b) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł. odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 500 zł. do 10.000 zł. wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w miesiącu wydania do używania.

Środki trwałe amortyzowane są za pomocą stawek podatkowych na koniec kwartału - na dzień 31.12.2020r. jednostka nie posiadała środków trwałych .

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł. umarza się jednorazowo, natomiast o wartości wyższej są umarzane według zasad i stawek podatkowych na koniec kwartału .

Dowody finansowe ujmuje się w ewidencji księgowej w miesiącu wystawienia. Dokumenty, które wpłyną do referatu finansowo - księgowego po 8 dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w miesiącu wpływu.

W przypadku należności ich wartość aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego pod datą 31 grudnia każdego roku. Decyzję w sprawie dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności uprawdopodobnionych jako nieściągalne podejmuje się na podstawie otrzymanych od organu egzekucyjnego informacji określających stopień ich nieściągalności w odniesieniu do poszczególnych dłużników alimentacyjnych oraz po przeanalizowaniu wpłat w poszczególnym roku bilansowym.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Tykocinie, Szkoła Podstawowa w Radulach, Żłobek Samorządowy w Tykocinie

1. Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia

- w przypadku ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku – wg sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku albo według wartości wynikającej z umowy darowizny, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe

- nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania na koniec roku budżetowego.

2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem

3) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;

2. Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:

a) materiałów w rzeczywistych cenach zakupu, według przeznaczenia oraz osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone materiały,

b) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu,

c) pozostałe materiały są przyjmowane do ewidencji na podstawie dokumentu potwierdzającego zakup materiałów (faktura) lub protokołu przyjęcia materiałów, na dowodzie zakupu osoba odpowiedzialna merytorycznie potwierdza, czy materiały zostały wbudowane (zużyte) lub przyjęte do magazynu

3.1. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz wartości jednostkowej nie przekraczającej 200 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo komórka administracyjno – gospodarcza w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i osób za nie odpowiedzialnych.

2. Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 200 zł do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w miesiącu wydania do używania.

3. Środki trwałe o wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i powyżej amortyzowane są za pomocą stawek podatkowych na koniec roku budżetowego.

4. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo, natomiast o wartości wyższej są umarzane według zasad i stawek podatkowych na koniec roku budżetowego.

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tykocinie

a) wartości niematerialne i prawne

- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji,

- otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia (wartość rynkowa

określana na podstawie przeciętnych cen, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia),

b) odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:

- według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, lub stawek określonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego,

c) środki trwałe wycenia się następująco:

- według cen nabycia lub ceny nabycia,

- według kosztu wytworzenia,

	<ul style="list-style-type: none"> - stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godzinowej, w przypadku ich braku, - pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu, - otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, - środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia o wartości od 200 zł do 1.000 zł, podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksiegowej, - pozostałe środki trwałe tj. o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, - inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu, ulepszenia już istniejącego środka trwałego.
5.	inne informacje
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
	<p>dane według załączonych tabel nr 1.1.1 i 1.1.2</p> <p>konto 013 – pozostałe środki trwałe stan na 1.01.2021 r. – 3.377.307,24 zł zwiększenia – 863.544,93 zł (zakup, nieodpłatne otrzymanie) zmniejszenia – 16.857,19 zł (likwidacja, nieodpłatne przekazanie) stan na 31.12.2021 r. – 4.223.994,98 zł</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	138.650,14 zł
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

	14.589,12 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Udziały w wysokości 1.000 zł
1.7	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Stan odpisów na 1.01.2021 r. – 882.332,66 zł. zwiększenie – 188.010,30 zł (należności od dłużników alimentacyjnych, odsetki od należności, należności za wodę) zmniejszenie – 9.967,89 zł (opłata należności), zmniejszenie – 8.117,54 zł (umorzenie należności) Stan odpisów na 31.12.2021 r. – 1.052.257,53 zł. Odpisy aktualizacyjne należności zmniejszają należności wykazywane w aktywach bilansu.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	GZGKiM w Tykocinie - Rezerwy na zobowiązania - stan na początek roku obrotowego: 336.543,76 zł, stan na koniec roku obrotowego: 336.543,76 zł.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: Zobowiązania wynikają z bilansu z wykonania budżetu Gminy Tykocin, dotyczą zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	4.670.000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2.080.000 zł
c)	powyżej 5 lat
	6.230.000 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy

1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	492.611,05 zł (Urząd) , 28.314,78 zł (GZGKiM)
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	13.235.700,68 zł (wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, ekwiwalenty BHP, badania lekarskie, podróże służbowe, odpisy na ZFŚS, szkolenia), w tym nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe – 29.044,80 zł, odprawy pozostałe, nagrody uznaniowe – 406.794,78 zł
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	GZGKiM w Tykocinie Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący: materiały w rzeczywistych cenach zakupu, według przeznaczenia a) materiały przekazane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu, na koniec każdego kwartału wartość paliwa wynikająca ze spisu z natury jest ewidencjonowana na koncie 310, a na początek kwartału oraz roku obciąża koszty.
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Saldo na dzień 1.01.2021 r – 902.716,58 zł zwiększenia – 10.103.783,23 zł (koszty inwestycji), zmniejszenia – 10.363.619,23 zł (przyjęcie na stan środków trwałych, przekazanie nakładów, zdjęcie ze stanu nakładów bez efektów) Saldo na dzień 31.12.2021 r – 642.880,58 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	GZGKiM w Tykocinie Zamówienie „in-house” – zlecenie wykonania „Przebudowy drogi gminnej nr ewid. 105493B na odcinku od granicy m. Łopuchowo w kierunku m. Stelmachowo o łącznej długości 1.300 mb – wartość zlecenia: 124.484,14 zł Kompleksowy remont pompowni ścieków ul. 11 Listopada w Tykocinie – wartość kosztu: 55.574,70 zł (zakup ze środków własnych). Zakup samochodu ciężarowego Scania P270 – zabudowa do beczki asenizacyjnej – wartość kosztu: 50.820,50 zł (zakup ze środków własnych).
2.5.	inne informacje
	nie dotyczy

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

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1.1 Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Stan na początek 2021 roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec 2021 roku
			nabycie	prze- szenie	aktualizacja	razem zwiększenia	likwidacja	prze- szenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	78 366,94	1 577,25			1 577,25	13 410,00			13 410,00	66 534,19
II.	Środki trwałe, z tego:	67 376 838,14	3 669 481,35	12 313 806,33		15 983 287,68	120 447,01	4 348 052,10		4 468 499,11	78 891 626,71
1	grupa 0	2 268 170,62				0,00	143,00			143,00	2 268 027,62
2	grupa 1	12 614 244,25		1 992 401,31		1 992 401,31	16 748,01	927 871,96		944 619,97	13 662 025,59
3	grupa 2	45 285 844,20	2 466 165,04	8 045 782,20		10 511 947,24	10 155,00	2 553 435,86		2 563 590,86	53 234 200,58
4	grupa 3	1 059 765,54	502 282,28	502 282,28		1 004 564,56	1 460,00	502 282,28		503 742,28	1 560 587,82
5	grupa 4	592 032,94		65 559,00		65 559,00	34 341,00			34 341,00	623 250,94
6	grupa 5	1 531 005,97	217 955,00			217 955,00				0,00	1 748 960,97
7	grupa 6	582 759,87		85 048,77		85 048,77	57 600,00			57 600,00	610 208,64
8	grupa 7	2 919 571,97	436 948,50	1 622 732,77		2 059 681,27		364 462,00		364 462,00	4 614 791,24
9	grupa 8	523 442,78	46 130,53			46 130,53				0,00	569 573,31
10	grupa 9	0,00				0,00				0,00	0,00
Razem poz. I i II		67 455 205,08	3 671 058,60	12 313 806,33	0,00	15 984 864,93	133 857,01	4 348 052,10	0,00	4 481 909,11	78 958 160,90

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia / amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek 2021 roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec 2021 roku	Wartość netto
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	razem zwiększenia	likwidacja	przebieżenie	aktualizacja	razem zmniejszenia		
I.	Wartości niematerialne i prawne	78 366,94		1 577,25		1 577,25	13 410,00			13 410,00	66 534,19	0,00
II.	Środki trwałe, z tego:	29 902 257,42	0,00	2 575 850,95	552 397,11	3 128 248,06	230 263,25	550 334,92	0,00	780 598,17	32 249 907,31	46 641 719,40
1	grupa 0	0,00				0,00				0,00	0,00	2 268 027,62
2	grupa 1	5 585 883,14		298 437,97	528 039,85	826 477,82	9 550,75	526 335,34		535 886,09	5 876 474,87	7 785 550,72
3	grupa 2	18 964 825,07		1 711 228,68	23 999,58	1 735 228,26	10 155,00	23 999,58		34 154,58	20 665 898,75	32 568 301,83
4	grupa 3	966 584,16		32 280,31		32 280,31	1 460,00			1 460,00	997 404,47	563 183,35
5	grupa 4	564 545,97		15 425,41		15 425,41	33 895,50			33 895,50	546 075,88	77 175,06
6	grupa 5	548 573,84		239 192,23		239 192,23				0,00	787 766,07	961 194,90
7	grupa 6	436 580,92		33 153,23		33 153,23	57 600,00			57 600,00	412 134,15	198 074,49
8	grupa 7	2 390 526,52		212 532,59		212 532,59	117 602,00			117 602,00	2 485 457,11	2 129 334,13
9	grupa 8	444 737,80		33 600,53	357,68	33 958,21				0,00	478 696,01	90 877,30
10	grupa 9	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00
	Razem poz. I i II	29 980 624,36	0,00	2 577 428,20	552 397,11	3 129 825,31	243 673,25	550 334,92	0,00	794 008,17	32 316 441,50	46 641 719,40