

I. 11 tel. 15 73 33 33	<p>11 Listopada 8, 16-080 Tykocin tel. 15 73 33 33</p> <p>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</p>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Tykocinie
1.2	siedzibę jednostki
	Tykocin
1.3	adres jednostki
	ul. 11 Listopada 8, 16-080 Tykocin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2021 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie zawiera
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, <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 użytkowania, 2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (w tym: koszty nabycia pozostałych środków 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 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 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.
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
	Informacja o środkach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych została zamieszczona w załączniku do sprawozdania – tabele nr 1.1.1 i 1.1.2. Konto 013 – pozostałe środki trwałe stan na 1.01.2021 r. – 1.595.412,52 zł zwiększenia – 151.900,15 zł (zakup, nieodpłatne otrzymanie) zmniejszenia – 3.830,81 zł (likwidacja) stan na 31.12.2021 r. – 1.743.481,86 zł ✓
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
	nie dotyczy
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. – 141.338,04 zł, zwiększenie – 9.975,84 zł (odsetki od należności, podatki i opłaty)

	zmniejszenie – 431,18 zł (opłata należności), zmniejszenie – 120,00 zł (odpis przedawnionej należności) Stan odpisów na 31.12.2021 r. – 150.792,70 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	492.611,05 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	2.736.074,32 zł (wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, ekwiwalenty BHP, badania lekarskie, podróże służbowe, odpisy na ZFŚS, szkolenia) Nagrody jubileuszowe – 22.092,60 zł, Odprawy emerytalne i rentowe – 29.044,80 zł, Odprawy pozostałe – 13.658,40 zł, Nagrody uznaniowe – 23.160,00 zł

1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Saldo na dzień 1.01.2021 r – 826.315,45 zł zwiększenia – 9.606.605,01 zł (koszty inwestycji), zmniejszenia – 10.014.169,65 zł (przyjęcie na stan środków trwałych, przekazanie nakładów, zdjęcie ze stanu nakładów bez efektów), Saldo na dzień 31.12.2020 r – 418.750,81 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
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

Tykocin, dnia 2022.04.25

SKARBNIK
Dorota Sadowska

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Urząd Miejski w Tykocinie

II. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku 31.01.2021	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku 31.12.2021			
			nabycie	przenieszenie	aktualizacja	razem zwiększenia	likwidacja	przenieszenie	aktualizacja	razem zmniejszenia				
I.	Wartości niematerialne i prawne	48 822,92				0,00			0,00				0,00	48 822,92
II.	Środki trwałe, z tego:	41 251 305,58	0,00	10 718 705,59	0,00	10 718 705,59	3 143,01	3 817 480,71	0,00	3 820 623,72				48 149 387,45
1	grupa 0	2 268 170,62				0,00	143,00			143,00				2 268 027,62
2	grupa 1	6 987 383,98		463 935,98		463 935,98	3 000,01	463 935,98		466 935,99				6 984 383,97
3	grupa 2	28 800 207,80		8 002 146,79		8 002 146,79		2 509 800,45		2 509 800,45				34 292 554,14
4	grupa 3	85 050,98		502 282,28		502 282,28	0,00	502 282,28		502 282,28				85 050,98
5	grupa 4	203 114,84		65 559,00		65 559,00	0,00	0,00		0,00				268 673,84
6	grupa 5	399 996,00				0,00	0,00			0,00				399 996,00
7	grupa 6	86 912,20		85 048,77		85 048,77	0,00			0,00				171 960,97
8	grupa 7	1 994 902,11		1 599 732,77		1 599 732,77		341 462,00		341 462,00				3 253 172,88
9	grupa 8	425 567,05				0,00				0,00				425 567,05
10	grupa 9	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00				0,00
	Razem poz. I i II	41 300 128,50	0,00	10 718 705,59	0,00	10 718 705,59	3 143,01	3 817 480,71	0,00	3 820 623,72				48 198 210,37

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 roku 31.01.2021	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku 31.12.2021	Wartość netto na koniec roku	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	razem zwiększenia	likwidacja	prze- szczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia			
I.	Wartości niematerialne i prawne	48 822,92				0,00						48 822,92	0,00
II.	Środki trwałe, z tego:	15 267 544,80	0,00	1 601 002,79	275 167,46	1 876 170,25	117 683,25	0,00	392 850,71	0,00	16 750 864,34	31 398 523,11	2 268 027,62
1	grupa 0	0,00		0,00		0,00			0,00		0,00	2 268 027,62	
2	grupa 1	2 200 594,86		169 005,10	263 167,67	432 172,77	81,25		263 248,92		2 369 518,71	4 614 865,26	
3	grupa 2	10 636 962,88		1 168 186,74	11 999,79	1 180 186,53			11 999,79		11 805 149,62	22 487 404,52	
4	grupa 3	36 535,37		4 404,42		4 404,42	0,00		0,00		40 939,79	44 111,19	
5	grupa 4	199 733,15		8 914,27		8 914,27			0,00		208 647,42	60 026,42	
6	grupa 5	6 666,60		79 999,20		79 999,20			0,00		86 665,80	313 330,20	
7	grupa 6	72 300,43		6 612,16		6 612,16			0,00		78 912,59	93 048,38	
8	grupa 7	1 735 663,76		141 329,17		141 329,17	117 602,00		117 602,00		1 759 390,93	1 493 781,95	
9	grupa 8	379 087,75		22 551,73		22 551,73			0,00		401 639,48	23 927,57	
10	grupa 9	0,00		0,00		0,00			0,00		0,00	0,00	
	Razem poz. I i II	15 316 367,72	0,00	1 601 002,79	275 167,46	1 876 170,25	117 683,25	0,00	392 850,71	0,00	16 799 687,26	31 398 523,11	0,00

SKARBNIK
Dorota Sadowska

Zastępca Burmistrza
Robert Sidorski