

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Burmistrz Miasta Sanoka ul. Rynek 1 38-500 SANOK	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 370440710		22E4C9675BA413D5 

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

Bogdan Florek
(główny księgowy)

2022.01.27
rok mies. dzień

Z up. BURMISTRZA
Artur Kondrat
Z-CIA BURMISTRZA DS. ROZWOJU
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Bogdan Florek
(główny księgowy)

2022.01.27
rok mies. dzień

Z up. BURMISTRZA
Artur Kondrat
(Kierownik jednostki)

INFORMACJA
DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa nr 1 im. gen. B. Prugara Ketlinga, Szkoła Podstawowa nr 2 im Św. Kingi, Szkoła Podstawowa nr 3 im. Tadeusza Kościuszki, Szkoła Podstawowa nr 4 im. Księdza Zdzisława Jastrzębiec Peszkowskiego, Szkoła Podstawowa nr 6 im. Jana Pawła II, Szkoła Podstawowa nr 7, Szkoła Podstawowa nr 8 w Sanoku, Szkoła Podstawowa nr 9 w Sanoku, Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 1, Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 2, Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 3, Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 4, Żłobek Samorządowy nr 1, Żłobek Samorządowy nr 2, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Urząd Miasta Sanoka
1.2	siedzibę jednostki
	Szkoła Podstawowa nr 1, aleja Szwajcarii 5 Szkoła Podstawowa nr 2, ul. Rymanowska 17 Szkoła Podstawowa nr 3, ul. Stróżowska 4 Szkoła Podstawowa nr 4, ul. Sadowa 12 Szkoła Podstawowa nr 6, ul. Przemyska 80 Szkoła Podstawowa nr 7, ul. Piastowska 73 Szkoła Podstawowa nr 8, ul. Jana II Sobieskiego 5 Szkoła Podstawowa nr 9, ul. Jana Pawła II 25 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 1, ul. Rymanowska 15 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 2, ul. Sadowa 11 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 3, ul. Podgórze 26 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 4, ul. Robotnicza 13A Żłobek Samorządowy nr 1, ul. Podgórze 24 Żłobek Samorządowy nr 2, ul. Traugutta 23. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, ul. Królowej Bony 4 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Zamkowa 30 Urząd Miasta Sanoka, ul. Rynek 1

1.3	adres jednostki
	Szkoła Podstawowa nr 1, aleja Szwajcarii 5 Szkoła Podstawowa nr 2, ul. Rymanowska 17 Szkoła Podstawowa nr 3, ul. Stróżowska 4 Szkoła Podstawowa nr 4, ul. Sadowa 12 Szkoła Podstawowa nr 6, ul. Przemyska 80 Szkoła Podstawowa nr 7, ul. Piastowska 73 Szkoła Podstawowa nr 8, ul. Jana II Sobieskiego 5 Szkoła Podstawowa nr 9, ul. Jana Pawła II 25 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 1, ul. Rymanowska 15 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 2, ul. Sadowa 11 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 3, ul. Podgórze 26 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 4, ul. Robotnicza 13A Żłobek Samorządowy nr 1, ul. Podgórze 24 Żłobek Samorządowy nr 2, ul. Traugutta 23. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, ul. Królowej Bony 4 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Zamkowa 30 Urząd Miasta Sanoka, ul. Rynek 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność oświatowa – szkoły podstawowe i przedszkola Działalność opiekuńcza – żłobki Działalność pomocy społecznej Działalność obiektów sportowych Jednostka samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne: szkół podstawowych, przedszkoli i żłobków, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, Urzędu Miasta wymienionych w pkt 1.1

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	- Jednostki oświatowe: Środki trwałe: ujmowane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Zdatne, kompletne i przeznaczone do używania powyżej roku o wartości początkowej 3.500,00 zł - do 31.12.2017 r. a od 01.01.2018 r. 10.000,00 zł W bilansie środki trwałe ujęte są po cenach pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Stawki umorzeniowo – amortyzacyjne: środki trwałe umarzane są metodą liniową . Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na koniec roku kalendarzowego. Materiały: ujmowane są w cenie nabycia. Koszty: ewidencję kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4. Prowadzona jest w układzie analitycznym wg. podziałek klasyfikacji budżetowej. Należności i zobowiązania: ujmowane są w wartości wymaganej zapłaty - MOSIR: - środki trwałe o wartości początkowej ponad 10 tysięcy złotych amortyzuje się stopniowo metodą liniową - środki trwałe o wartości początkowej do 10 tysięcy złotych umarza się jednorazowo - wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej ponad 10 tysięcy złotych amortyzuje się stopniowo metodą liniową - wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 tysięcy złotych umarza się jednorazowo - stawki umorzeniowo-amortyzacyjne – stosuje się stawki określone w UPDOP, a dla wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się stawkę w wysokości 50% rocznie - nie zalicza się składnika majątku o niskiej wartości, nie przekraczającego 500 zł netto do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a wydatki na ich zakupy księgowane są bezpośrednio w koszty, w miesiącu oddania do użytkowania. - materiały przyjmuje się na magazyn (konto 310 materiały) po cenie netto + podatek VAT nieodliczony, prowadzi się dla nich ewidencję ilościowo-wartościową w cenach netto, a do wyceny ich rozchodów stosuje się metodę FIFO. Podatek VAT nieodliczony związany z rozchodami materiałów w cenach netto, na koniec roku przeksięgowuje się na odpowiednie konta kosztowe. - zakupione materiały na bieżące potrzeby jednostki są odnoszone w ciężar kosztów w momencie zakupu. Na koniec roku pozostające materiały na stanie jednostki są inwentaryzowane, a o ich wartość koryguje się koszty - prenumeraty, abonamenty i inne cykliczne koszty, a dotyczące przyszłych okresów, ze względu na nieistotną wartość nie podlegają międzyokresowemu rozliczaniu kosztów - MOPS: Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości obejmującą : 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: a) zakładowy plan kont ustalający : - wykaz księgi głównej, - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, c) opis systemu komputerowego, d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa MOPS w Sanoku zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości materialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe

o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

W zestawieniu aktywów MOPS wykazane są wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

1. środki trwałe
2. pozostałe środki trwałe
3. inwestycje (środki trwałe w budowie)

Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi , o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok , kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki , z wyłączeniem aktywów posiadanych przez jednostkę w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych o wartości początkowej 10.000,-zł. Wartość ta wynika z art 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2343). Środki trwałe o wartości powyżej 10 000,-zł. i okresie użyteczności dłuższym niż jeden rok są finansowane ze środków na inwestycje.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000,-zł. umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Są one finansowane ze środków na wydatki bieżące .Obejmują m.in.:

- meble i dywany,
- krzesła,
- niszczarki,
- rolety, lampki biurowe, jak również pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) zapasy,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Pełną wartość wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w MOPS w okresie objętym sprawozdaniem.

Odpisy aktualizujące dokonywane są najpóźniej na koniec roku tj.: na dzień 31 grudnia.

1. Za przeprowadzenie bilansowej wyceny należności odpowiedzialny jest Gł. Księgowy. W celu realizacji tego zadania Gł. Księgowy powinien żądać informacji od pracowników merytorycznych

o sytuacji finansowej dłużników , z którymi merytorycznie odpowiedzialni pracownicy współpracują.

2. Pracownicy merytoryczni w miarę posiadanych informacji, przekazują Gł. Księgowemu uwagi o sytuacji finansowej dłużników i w formie pisemnej przedkładają taką informację do dnia 30 stycznia po roku obrotowym.
3. W oparciu o posiadane informacje Gł. Księgowy ustala odpisy aktualizujące wycenę należności stosując zasady określone w przepisach art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, także ogólnego, na nieściągalne należności.
4. Należności dotyczące Zaliczki Alimentacyjnej, Odsetek i Funduszu Alimentacyjnego są odpisywane grupowo w 100% jeżeli wartość dokonanych wpłat nie przekracza w ciągu roku 5% ogólnej wartości poszczególnych rodzajów należności.
Pozostałe należności, po zakończeniu roku obrotowego , na podstawie uzyskanych informacji dot. należności - odpisu dokonuje się w wysokości 100% wskazanych należności.

Fundusz Jednostki

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

Fundusz Specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono :

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994r. (Dz. U. z 2018r. , poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFSS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji.

W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne.

Urząd Miasta Sanoka:

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości - Zarządzenie Burmistrza Miasta Sanoka nr 1/2018 z dnia 02.01.2018r.

- środki trwałe: o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a powyżej 10 tys. zł amortyzuje się stopniowo,

- wartości niematerialne i prawne: j.w.,

- stawki umorzeniowo-amortyzacyjne: środki trwałe nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowy od osób prawnych, przy amortyzację wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawkę max 50% w skali roku.

- materiały: stany wycenia się na podstawie cen ewidencyjnych i prowadzi się ewidencję wartościowo ilościową, rozchody materiałów metodą FIFO,

- koszty zakupu nie rozlicza się w czasie ze względu na nieistotną wartości wpływającą na wynik finansowy jednostki

5.	inne informacje																						
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:																							
1.	MOPS W MOPS Sanok w 2021r zostało zaadoptowane pomieszczenie z przeznaczeniem na mieszkanie chronione. W związku z tym zwiększona została wartość budynku administracyjno-socjalnego o kwotę 178942,11. Prace remontowo-budowlane były przeprowadzone przez Gminę Miasta Sanoka i przekazane dla MOPS Sanok protokołem zdawczo odbiorczym 21.12.2021 PT1/2021 – mieszkanie chronione 178942,11 zł, PT2-24/2021 – wyposażenie mieszkania chronionego na łączną wartość 46.801,50 zł. W 2021r zmieniono zasady ewidencji Funduszu Alimentacyjnego: <table> <tr> <td>- przypis należności FA</td><td>- 221/720 (40 % gmina i 60 % budżet państwa)</td></tr> <tr> <td>- zwrot dochodów FA/ZA/Odsetki</td><td>- 222/139</td></tr> <tr> <td>- przeksięgowanie dochodów na fundusz</td><td>- 800/222</td></tr> <tr> <td>- odpis aktualizujący należności</td><td>- 761/290</td></tr> <tr> <td>- odpis aktualizujący odsetki</td><td>- 751/290</td></tr> <tr> <td>- wpłata FA/ZA/Odsetki</td><td>- 139/221</td></tr> <tr> <td>- zmniejszenie odpisu aktualizującego FA/ZA (uregulowanie należności)</td><td>- 290/760</td></tr> <tr> <td>- zmniejszenie odpisu aktualizującego odsetki (uregulowanie należności)</td><td>- 290/750</td></tr> <tr> <td>- umorzenie FA/ZA/Odsetki</td><td></td></tr> <tr> <td>*należności objęte odpisem aktualizującym</td><td>- 290/221</td></tr> <tr> <td>*należności nie objęte odpisem aktualizującym</td><td>- 761/221</td></tr> </table>	- przypis należności FA	- 221/720 (40 % gmina i 60 % budżet państwa)	- zwrot dochodów FA/ZA/Odsetki	- 222/139	- przeksięgowanie dochodów na fundusz	- 800/222	- odpis aktualizujący należności	- 761/290	- odpis aktualizujący odsetki	- 751/290	- wpłata FA/ZA/Odsetki	- 139/221	- zmniejszenie odpisu aktualizującego FA/ZA (uregulowanie należności)	- 290/760	- zmniejszenie odpisu aktualizującego odsetki (uregulowanie należności)	- 290/750	- umorzenie FA/ZA/Odsetki		*należności objęte odpisem aktualizującym	- 290/221	*należności nie objęte odpisem aktualizującym	- 761/221
- przypis należności FA	- 221/720 (40 % gmina i 60 % budżet państwa)																						
- zwrot dochodów FA/ZA/Odsetki	- 222/139																						
- przeksięgowanie dochodów na fundusz	- 800/222																						
- odpis aktualizujący należności	- 761/290																						
- odpis aktualizujący odsetki	- 751/290																						
- wpłata FA/ZA/Odsetki	- 139/221																						
- zmniejszenie odpisu aktualizującego FA/ZA (uregulowanie należności)	- 290/760																						
- zmniejszenie odpisu aktualizującego odsetki (uregulowanie należności)	- 290/750																						
- umorzenie FA/ZA/Odsetki																							
*należności objęte odpisem aktualizującym	- 290/221																						
*należności nie objęte odpisem aktualizującym	- 761/221																						
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																						
	Tabela 1a i Tabela 1b																						
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi																						
	MOPS: MOPS w Sanoku nie dysponuje takimi informacjami. Wg. Decyzji ustalającej opłatę za trwałe zarząd (dot. wartości budynków – nowa siedziba MOPS) wartość rynkowa ustalona przez rzeczoznawcę wynosi 1.985.818,00 zł , Wartość budynków MOPS na dzień 31.12.2021 wynosi 1.990.466,54 zł																						
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów																						
	Nie występowały																						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																						
	- SP 8 - 4.898,40 - UM - Powierzchnia 3,0904 ha wartości 1.196.659,90 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																						
	- MOSIR: Umowa użyczenia: telebim wewnętrzny 6,4x3,2m – wartość przyjmowana do ubezpieczenia 220 000 zł telebim wewnętrzny 7,2x5,0m – wartość przyjmowana do ubezpieczenia 270 000 zł Umowa dzierżawy: zbiornik kriogeniczny C3/17 – wartość nieznana																						
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																						

	-Urząd Miasta Sanoka: Udziały w spółkach akcyjnych 100 akcji po 100 zł =10.000 zł Udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością 4.516.464,00 zł
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)
	Tabela 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela 3
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
	-UM: 136.713,00 zł -MOSIR: 3491,16 zł - ZAPEZPIECZENIA UMÓW NA CZAS OKREŚLONY
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-UM: 11.638.293,12 zł
c)	powyżej 5 lat
	-UM: 91.042.826,62 zł -MOSIR :1 400,00 - ZAPEZPIECZENIA UMÓW NA CZAS NIEOKREŚLONY
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 występuje
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Kredyty i pożyczki zabezpieczone wekslem własnym in banco.
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 występuje
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 występuje
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występuje
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	- Jednostki oświatowe: Odprawy pracownicze: 931.846,64 Nagrody jubileuszowe: 955.352,08 Ekwiwalent za urlop: 57.633,69 - MOSIR: NAGRODY JUBILEUSZOWE, EKWIWALENT ZA URLOP, ODPRAWY POSMIERTNE – 94. 546,46 zł - MOPS: Nagrody jubileuszowe – 63315,55 zł. Odprawa emerytalna – 89677,62 zł. - Urząd Miasta Sanoka: Odprawy emerytalne – 104.101,53 zł Nagrody jubileuszowe – 118.803,23 zł Ekwiwalent za urlop – 31.814,59 zł Nagrody – 132.987.00 zł
1.16.	inne informacje
	Nie występuje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występuje
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
	- UM: 13.007.909,73 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- MOSIR: 659.015,04 zł – zwolnienie z opłacania składek ZUS za grudzień 2020 roku oraz styczeń, luty, marzec, kwiecień 2021r
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
	Nie występuje
2.5.	inne informacje
	Nie występuje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Przeciętne zatrudnienie w 2021 roku:

- Jednostki oświatowe : 850,20 etatu

- UM: 136,30 etatu.

- MOSIR :

- zatrudnienie na dzień 31-12-2021 r. wynosiło 81 os. (80,5 etatu)

- dokonano odpisu aktualizacyjnego należności przeterminowanych oraz odsetek od tych należności (w tym należności których dotyczy postępowanie sądowe)

*50% odpisu należności przeterminowanych od 1 roku do 2 lat

*100% odpisu należności przeterminowanych ponad 2 lata

- przyczyny różnicy pomiędzy księgami rachunkowymi, a ewidencją środków trwałych na kwotę 1 125 073,81 -> W księgach inwentarzowych brakuje jednego odpisu amortyzującego w okolicach lat 2007/2008, który został ujęty w księgach rachunkowych. W latach kolejnych taki błąd mógł spowodować naliczanie się odpisów amortyzacyjnych o jeden okres więcej niż powinny. Z powodu środków trwałych, które były przyjmowane do użytku w latach 80 i 90 oraz innych przepisów dotyczących ówczesnej amortyzacji oraz możliwych przeprowadzonych aktualizacjach wyceny zespół nie jest w stanie ustalić amortyzacji od początku przyjęcia środka trwałego. Wobec tego podjęto decyzję o przyjęciu odpisów amortyzacyjnych z lat poprzedzających 2007 rok za prawidłowe i weryfikacji wartości środków trwałych i ich odpisów amortyzacyjnych na podstawie dostępnych ksiąg rachunkowych oraz ksiąg inwentarzowych w latach 2007/2008 gdzie nastąpił w/w błąd. Po wyliczeniu różnicy należy dokonać sprawdzenia czy niektóre z środków trwałych nie zostały umorzone w nadmiernej wysokości, a do pozostałych w księgach inwentarzowych dokonać korekty odpisów amortyzacyjnych o kwotę która zostanie ustalona. Reasumując, różnica na plus w księgach rachunkowych o kwotę 1 125 073,81 może okazać się przybliżoną kwotą odpisów amortyzacyjnych których brakuje w księgach inwentarzowych.

**Bogdan
Florek**

Elektronicznie
podpisany przez
Bogdan Florek
Data: 2022.05.31
14:37:00 +02'00'

(główny księgowy)

2022.05.31

(rok, miesiąc, dzień)

**Artur
Kondrat**

Elektronicznie
podpisany przez
Artur Kondrat
Data: 2022.05.31
14:42:17 +02'00'

(kierownik jednostki)

ZMIANY STANU WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ ŚRODKÓW TRWAŁYCH , POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZMIANY STANU UMORZENIA/AMORTYZACJI

Tabela nr 1a

G R U P A	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne	Wartość początkowa środków trwałych oraz WNIP wg stanu na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa wg stanu na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja wartości	nabycie	przebieżenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0	GRUNTY	28 932 126,44	0,00	4 837 803,45	0,00	4 837 803,45	2 201 020,23	0,00	0,00	2 201 020,23	31 568 909,66
1	BUDYNKI I LOKALE oraz ...	90 336 096,22	0,00	9 151 065,49	0,00	9 151 065,49	10 354,23	0,00	8 126,69	18 480,92	99 468 680,79
2	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	112 212 459,70	0,00	19 574 583,00	0,00	19 574 583,00	6 320,34	0,00	0,00	6 320,34	131 780 722,36
	Razem grupy 1-2	202 548 555,92	0,00	28 725 648,49	0,00	28 725 648,49	16 674,57	0,00	8 126,69	24 801,26	231 249 403,15
3	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	128 427,84	0,00	873 539,19	0,00	873 539,19	0,00	0,00	0,00	0,00	1 001 967,03
4	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	3 951 397,64	0,00	324 922,27	0,00	324 922,27	0,00	7 151,76	0,00	7 151,76	4 269 168,15
5	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	347 026,52	0,00	10 335,41	0,00	10 335,41	0,00	5 900,00	0,00	5 900,00	351 461,93
6	URZĄDZENIA TECHNICZNE	2 515 968,37	0,00	1 396 932,66	0,00	1 396 932,66	0,00	0,00	0,00	0,00	3 912 901,03
	Razem grupy 3-6	6 942 820,37	0,00	2 605 729,53	0,00	2 605 729,53	0,00	13 051,76	0,00	13 051,76	9 535 498,14
7	ŚRODKI TRANSPORTU	7 322 308,75	0,00	11 453 985,50	0,00	11 453 985,50	5 852 459,56	0,00	0,00	5 852 459,56	12 923 834,69
8	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	4 276 819,50	0,00	1 026 989,37	0,00	1 026 989,37	0,00	4 172,40	0,00	4 172,40	5 299 636,47
9	INWENTARZ ŻYWY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem grupy 7-9	11 599 128,25	0,00	12 480 974,87	0,00	12 480 974,87	5 852 459,56	4 172,40	0,00	5 856 631,96	18 223 471,16
	Razem środki trwałe	250 022 630,98	0,00	48 650 156,34	0,00	48 650 156,34	8 070 154,36	17 224,16	8 126,69	8 095 505,21	290 577 282,11
	Razem pozostałe środki trw	11 941 395,73	0,00	844 458,30	0,00	844 458,30	0,00	448 980,75	0,00	448 980,75	12 336 873,28
	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	104 108,55	0,00	10 169,00	0,00	10 169,00	0,00	4 805,00	0,00	4 805,00	109 472,55
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	554 054,20	0,00	76 515,57	0,00	76 515,57	0,00	0,00	0,00	0,00	630 569,77
	Razem wartości niematerialne i prawne	658 162,75	0,00	86 684,57	0,00	86 684,57	0,00	4 805,00	0,00	4 805,00	740 042,32

ZMIANY STANU WARTOŚCI POZĄTKOWEJ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZMIANY STANU UMORZENIA/AMORTYZACJI

Tabela nr 1b

G R U P A	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne	Umorzenie środków trwałych oraz WNIP wg stanu na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie środków trwałych oraz WNIP na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość (netto) środków trwałych oraz WNIP	
			aktual izacja warto ści	amortyzacja	inne				Stan na początek roku obrotowego (3- 13) 80	Stan na koniec roku obrotowego (12- 19) 82
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
0	GRUNTY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 932 126,44	31 568 909,66
1	BUDYNKI I LOKALE oraz ...	37 136 316,96	0,00	2 009 163,44	0,00	2 009 163,44	12 250,21	39 133 230,19	53 199 779,26	60 335 450,60
2	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	37 260 861,29	0,00	4 817 573,85	0,00	4 817 573,85	5 348,61	42 073 086,53	74 951 598,41	89 707 635,83
	Razem grupy 1-2	74 397 178,25	0,00	6 826 737,29	0,00	6 826 737,29	17 598,82	81 206 316,72	128 151 377,67	150 043 086,43
3	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	101 867,18	0,00	26 768,16	0,00	26 768,16	0,00	128 635,34	26 560,66	873 331,69
4	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	3 322 741,06	0,00	150 700,37	0,00	150 700,37	7 151,76	3 466 289,67	628 656,58	802 878,48
5	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	52 893,64	0,00	46 747,68	0,00	46 747,68	5 900,00	93 741,32	294 132,88	257 720,61
6	URZĄDZENIA TECHNICZNE	998 563,23	0,00	259 759,89	0,00	259 759,89	0,00	1 258 323,12	1 517 405,14	2 654 577,91
	Razem grupy 3-6	4 476 065,11	0,00	483 976,10	0,00	483 976,10	13 051,76	4 946 989,45	2 466 755,26	4 588 508,69
7	ŚRODKI TRANSPORTU	7 118 677,36	0,00	622 906,25	0,00	622 906,25	5 852 459,56	1 889 124,05	203 631,39	11 034 710,64
8	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	3 306 464,44	0,00	236 935,10	0,00	236 935,10	4 172,40	3 539 227,14	970 355,06	1 760 409,33
9	INWENTARZ ŻYWY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem grupy 7-9	10 425 141,80	0,00	859 841,35	0,00	859 841,35	5 856 631,96	5 428 351,19	1 173 986,45	12 795 119,97
	Razem środki trwałe	89 298 385,16	0,00	8 170 554,74	0,00	8 170 554,74	5 887 282,54	91 581 657,36	160 724 245,82	198 995 624,75
	Razem pozostałe środki trw	12 017 489,92	0,00	752 087,66	0,00	752 087,66	474 013,62	12 295 563,96	-76 094,19	41 309,32
	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	98 708,85	0,00	14 549,03	1 019,67	15 568,70	4 805,00	109 472,55	5 399,70	0,00
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	542 738,20	0,00	76 515,57	0,00	76 515,57	0,00	619 253,77	11 316,00	11 316,00
	Razem wartości niematerialne i prawne	641 447,05	0,00	91 064,60	1 019,67	92 084,27	4 805,00	728 726,32	16 715,70	11 316,00

Odpisy aktualizujące wartość należności 2021

tab. 2

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wyk orzy stan ie	rozwiązan ie	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności krótkoterminowe, z tego:	22 441 782,37	1 950 797,58	0,00	546 655,89	546 655,89	23 845 924,06
2.1	Fundusz Alimentacyjny, Odsetki, Zaliczka Alimentacyjna (BP)	15 476 518,36	1 474 103,99	0,00	402 243,02	402 243,02	16 548 379,33
2.2	Fundusz Alimentacyjny, Zaliczka Alimentacyjna (JST)	6 425 258,26	431 543,19	0,00	114 713,48	114 713,48	6 742 087,97
2.3	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)	16 230,11		0,00	16 230,11	16 230,11	0,00
2.3	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)	7 852,00	0,00	0,00	7 852,00	7 852,00	0,00
2.4	Należności z tyt. usług opiekuńczych (BP)	2 869,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2 869,50
2.5	Należności z tyt. usług opiekuńczych (JST)	367 678,74	2 079,64	0,00	572,50	572,50	369 185,88
2.6	Przeterminowane należności z tytułu dochodów budżetowych	117 925,04	25 948,13	0,00	4 929,75	4 929,75	138 943,42
2.7	Odsetki od przeterminowanych należności z tytułu dochodów budżetowych	27 450,36	17 122,63	0,00	115,03	115,03	44 457,96
3	Pożyczki udzielone przez JST (zagrożone)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							23 845 924,06

STAN REZERW

Tabela nr 3

Lp.	wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzy stanie	rozwią zanie	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8
1							0
2							0
3							0
							0
4	Pożyczki udzielone przez JST (zagrożone)						0
							0
							0