Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**BILANS**	Adresat:
Miasto i Gmina Sztum ul.Mickiewicza 39 82-400 SZTUM	**z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego** **Gmina SZTUM**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON ***170747773***	**sporządzony na dzień 31-12-2021 r.**	F97669440895629B

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pienięże	15 956 633,12	22 584 044,53	I Zobowiązania	374 522,91	1 222 661,86
I.1 Środki pieniężne	15 956 633,12	22 584 044,53	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	1 150 142,51
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	13 221 161,12	18 648 993,04	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	1 150 142,51
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	2 735 472,00	3 935 051,49	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	424 636,31	694 069,67	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	373 111,91	71 354,16
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	1 411,00	1 165,19
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	15 010 419,52	21 055 337,95
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 832 677,15	4 845 339,43
II.2 Należności od budżetów	424 636,31	694 063,17	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	5 568 149,15	8 780 390,43
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	6,50	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	58,61	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-2 735 472,00	-3 935 051,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	2 735 472,00	3 935 051,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	9 442 270,37	12 274 947,52
			III Rozliczenia międzyokresowe	996 327,00	1 000 173,00
Suma aktywów	**16 381 269,43**	**23 278 172,81**	**Suma pasywów**	**16 381 269,43**	**23 278 172,81**

Danuta Wiatrowska	2022-01-28	Leszek Tabor
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia F97669440895629B

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

Wyjaśnienia do bilansu

Danuta Wiatrowska	2022-01-28	Leszek Tabor
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia

F97669440895629B

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:
Miasto i Gmina Sztum ul.Mickiewicza 39 82-400 SZTUM	**BILANS** **jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON ***170747773***	**sporządzony na dzień 31-12-2021 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 155FA0D079677734

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	170 434 815,67	175 160 272,00	A Fundusz	159 427 092,54	163 232 212,97
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	152 720 445,71	145 515 536,55
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	158 628 894,46	162 061 766,67	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 706 646,83	17 716 676,42
A.II.1 Środki trwałe	155 942 649,32	157 946 725,76	A.II.1 Zysk netto (+)	64 817 458,21	75 199 986,80
A.II.1.1 Grunty	47 560 320,94	47 225 654,50	A.II.2 Strata netto (-)	-58 110 811,38	-57 483 310,38
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	11 360 472,23	11 122 729,34	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	105 566 353,79	108 484 121,51	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 056 989,49	1 791 542,47	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	21 387,35	1 531,96	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	737 597,75	443 875,32	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	29 588 862,84	30 363 087,46
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 686 245,14	4 115 040,91	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	28 669 671,20	29 502 693,44
A.III Należności długoterminowe	901 321,21	882 405,33	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	665 310,24	929 249,55
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	10 904 600,00	12 216 100,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	10 524 060,66	11 337 983,26
A.IV.1 Akcje i udziały	10 904 600,00	12 216 100,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	901 189,52	963 649,43
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 549 942,39	1 696 899,67

Iwona Sanewska	2022-05-20	Anna Zawadka
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

155FA0D079677734 Korekta nr 1

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	14 222 859,59	13 744 381,09
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	422 601,16	414 380,22
B Aktywa obrotowe	18 581 139,71	18 435 028,43	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	76 448,91	50 596,73	D.II.8 Fundusze specjalne	383 707,64	416 150,22
B.I.1 Materiały	76 448,91	50 596,73	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	383 707,64	416 150,22
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	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	919 191,64	860 394,02
B.II Należności krótkoterminowe	3 841 652,36	4 201 400,58			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	20 096,01	32 763,38			
B.II.2 Należności od budżetów	7 243,85	6 571,07			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	5 214,21			
B.II.4 Pozostałe należności	3 814 312,50	4 156 851,92			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	600 443,42	568 858,85			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	600 443,42	567 380,44			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	1 478,41			
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			

Iwona Sanewska	2022-05-20	Anna Zawadka
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	14 062 595,02	13 614 172,27			
Suma aktywów	**189 015 955,38**	**193 595 300,43**	**Suma pasywów**	**189 015 955,38**	**193 595 300,43**

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

Wyjaśnienia do bilansu

Korekty dokonano w pozycjji A Aktywa trwałe q tym A.II.1 Środki trwałe było 157.943.168,25 zł jest 157.946.725,76 zł oraz w pozycji A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) było 4118.598,42 zł jest 4.115.040,91 zł

Iwona Sanewska	2022-05-20	Anna Zawadka
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
Miasto i Gmina Sztum ul.Mickiewicza 39 82-400 SZTUM		Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON ***170747773***	**sporządzony na dzień 31-12-2021 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 9EB06B5ADD8874B1

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	55 780 534,77	67 078 769,60
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	380 438,74	584 061,10
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	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	55 400 096,03	66 494 708,50
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	79 967 717,69	82 318 304,17
B.I.	Amortyzacja	6 228 888,56	6 375 062,98
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4 006 905,02	4 072 995,85
B.III.	Usługi obce	12 382 705,55	13 281 343,41
B.IV.	Podatki i opłaty	20 158,12	131 151,84
B.V.	Wynagrodzenia	21 547 673,12	23 437 032,22
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	5 363 989,04	5 728 618,48
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 482 940,19	3 536 505,04
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	26 886 051,94	25 692 660,25
B.X.	Pozostałe obciążenia	48 406,15	62 934,10
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	-24 187 182,92	-15 239 534,57
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	34 852 655,83	34 443 290,72
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	618 849,82	2 000 276,60
D.II.	Dotacje	33 209 618,58	31 726 231,72
D.III.	Inne przychody operacyjne	1 024 187,43	716 782,40
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	4 064 302,30	1 702 925,75

Danuta Wiatrowska	2022-04-29	Leszek Tabor
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

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	4 064 302,30	1 702 925,75
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	6 601 170,61	17 500 830,40
G.	**Przychody finansowe**	272 498,06	299 625,98
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	272 498,06	299 625,98
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	167 021,84	83 779,96
H.I.	Odsetki	167 021,84	83 779,96
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	6 706 646,83	17 716 676,42
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)**	6 706 646,83	17 716 676,42

Danuta Wiatrowska	2022-04-29	Leszek Tabor
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

Wyjaśnienia do sprawozdania

Danuta Wiatrowska	2022-04-29	Leszek Tabor
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

9EB06B5ADD8874B1

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Miasto i Gmina Sztum ul.Mickiewicza 39 82-400 SZTUM		Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON ***170747773***	**sporządzone na dzień 31-12-2021 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 81E7D228DFBF69E5

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	160 322 027,08	152 720 445,71
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	149 028 233,14	169 055 073,89
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	59 732 180,97	64 817 458,21
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	83 798 550,80	91 274 516,37
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	5 310 325,08	10 922 077,51
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	0,00	2 749,59
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	187 176,29	2 038 272,21
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	156 629 814,51	176 259 983,05
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	54 431 486,53	58 110 811,38
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	89 318 949,95	100 053 429,10
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	10 705 408,75	16 431 041,26
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	2 164 847,20	1 611 853,62
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	9 122,08	52 847,69
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	152 720 445,71	145 515 536,55

Danuta Wiatrowska	2022-04-29	Leszek Tabor
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	6 706 646,83	17 716 676,42
III.1.	zysk netto (+)	64 817 458,21	75 199 986,80
III.2.	strata netto (-)	-58 110 811,38	-57 483 310,38
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	159 427 092,54	163 232 212,97

Danuta Wiatrowska	2022-04-29	Leszek Tabor
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

Wyjaśnienia do sprawozdania

Danuta Wiatrowska	2022-04-29	Leszek Tabor
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**	Adresat:
Miasto i Gmina Sztum ul.Mickiewicza 39 82-400 SZTUM		Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON **170747773**	sporządzony na dzień: **31-12-2021 r.**	**E5E7AC19D95BDAEA**

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	18 737 360,48
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

Iwona Sanewska	2022.05.20	Anna Zawadka
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

E5E7AC19D95BDAEA

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Korekty dokonano w pozycji II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności w tym pkt 1,1 w załączeniu tabela nr 1- kwota było 157.943.168,25 zł jest 157.946.725,76 zł

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Iwona Sanewska	2022.05.20	Anna Zawadka
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.20

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miasto i Gmina Sztum
1.2	siedzibę jednostki
	Sztum
1.3	adres jednostki
	Ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wykonywanie zadań gminy. Do zakresu działania gminy należą wszystkie niezastrzeżone ustawami dla innych podmiotów sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym. Zadaniem gminy jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia powszechnie dostępnych usług. Wypełnianie zadań gminy odbywa się na podstawie przepisów prawa i uchwał rady gminy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021- 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje dane łączne dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład 9 jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	I. Stosowanie przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z: 1. ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), 2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), 3. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), 4. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), 5. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), 6. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2021 r. w sprawie szczegółowości klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1382 z późn. zm.). II. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów 1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się na dzień bilansowy w sprawozdaniu finansowym według cen nabycia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości na skutek: – przeznaczenia tych składników do likwidacji, – wycofania z użytkowania, – innych. Cena nabycia najczęściej związana jest z zakupem rzeczowych składników majątku obrotowego. W sytuacji gdy nabyty przez jednostkę składnik majątku nie wymaga przystosowania do użytkowania, wówczas wykazana kwota na fakturze stanowi podstawę wyceny zakupionych składników. Jeżeli zakupione środki trwałe (zaliczane do ruchomości)wymagają montażu lub ich przystosowania do używania, wówczas ich wartość początkową stanowi cena zakupu powiększona o koszty ich montażu. Natomiast wartość początkową nieruchomości stanowi cena zakupu powiększona o niezbędne opłaty urzędowe (notarialne, skarbowe i inne cywilnoprawne).

2. Środki trwałe w budowie – wykazuje się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem- pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych ujmowane są na dzień bilansowy w cenie nabycia lub w wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.
   Inwestycje zaliczane do aktywów trwałych na dzień przekwalifikowania ich do inwestycji krótkoterminowych podlegają wycenie i ujmuje się je w:
   - wartości księgowej albo w cenie nabycia w zależności od tego, która z nich jest niższa - jeżeli krótkoterminowe inwestycje wycenia się w wartościach rynkowych lub w cenach nabycia, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
   - wartości księgowej - jeżeli krótkoterminowe inwestycje wycenia się w wartości rynkowej.
4. Inwestycje krótkoterminowe na dzień bilansowy wycenia się według wartości rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia.
6. Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.
7. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
8. Rezerwy wycenia się na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
9. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej.
10. Na dzień nabycia w księgach rachunkowych ujmuje się:
    - należności i zobowiązania w tym również z tytułu pożyczek według wartości nominalnej,
    - materiały w cenach zakupu.
11. Środki trwałe:
    - stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji lub zgodnie z umową właściwego organu są wyceniane na podstawie tej decyzji/umowy (zgodnie z dowodem „PT"),
    - przejęte z urzędu w zamian za odszkodowanie lub wynagrodzenie – według wyceny rzeczoznawcy.
12. Zakupione zbiory biblioteczne wycenione są w cenie zakupu.
13. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

III. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w jednostce samorządu terytorialnego:

1. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

2. Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania .

   Natomiast przekraczające jednostkowo 10.000 zł dokonuje się metodą liniową – jednorazowo za cały rok na koniec roku na koncie 071 w korespondencji z kontem 400 przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2010 r. 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 Rzeczpospolitej Polskiej.

3. Ustala się okres amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych :

   - dla licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich – 24 miesiące,
   - dla licencji dotyczących wyświetlanych filmów czy emisji programów radiowych i telewizyjnych – 24 miesiące,

	– dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy. 4. Nie umarza się gruntów (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) oraz dóbr kultury. 5. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. IV. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, a ich wartość ustala się według art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są na koniec roku obrotowego. V. Rozliczenia międzyokresowe to koszty już poniesione, dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (wydane decyzje na dzień 31.12.2020r.) VI. Zakup artykułów spożywczych do stołówki szkolnej podlega ewidencji na wydzielonym rachunku dochodów na koncie 310 „Materiały" oraz w kartotece magazynu artykułów żywieniowych. Na podstawie zestawienia rozchodów i przychodów artykułów spożywczych następuje rozliczenie wartości materiałów ustalonej na koniec miesiąca. Zapis księgowy jest wówczas następujący: strona Wn konto 401 „Zużycie materiałów i energii" strona Ma konta 310 „Materiały". VII. Nie prowadzi się ewidencji zakupu materiałów biurowych, środków czystości artykułów remontowych na koncie 310 „Materiały" jak i na pozostałych kontach zespołu 3, odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej materiałów kierowano się zasadą istotności wyrażoną w przepisach art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości przyjmując zasadę, że zakupywane przez jednostkę materiały uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia. Ponadto odstępuje się od ustalania na dzień bilansowy stanu materiałów odpisanych w koszty na dzień zakupu i nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 o wartości niezużytych na dzień bilansowy materiałów.
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
	W załączeniu tabela nr 1 – kwota 157.946.725,76 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 wieczyście
	W załączeniu tabela nr 2 – kwota 76.274,00 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
	W załączeniu tabela nr 3 – kwota 174.553,34 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	12.216.100,00 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)
	W załączeniu tabela nr 4 – kwota 18.737.360,48 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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	7.517.599,87 zł
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
	13.605.451,32 zł
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.409.908,96 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1.042.057,58 zł – bez wynagrodzeń
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
	10.986.386,04 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	503.708,00 zł- przychody związane z przeciwdziałaniem Covid-19 (w tym realizacja projektu pn. „Laboratoria przyszłości” kwota 467.800,00 zł), 14.313,14 zł – odszkodowania, 113,77 zł – sprzedaż złomu, 418,20 zł – zwrot za uszkodzony sprzęt

	426.856,96 zł - koszty związane z przeciwdziałaniem Covid-19 (w tym realizacja projektu pn.: „Laboratoria przyszłości” kwota 377.376,49) 7.084,00 zł – zakup laptopa
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 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
	Nie dotyczy

Iwona Sanewska	2022-05-20	Anna Zawadka
.....	.....	.....
(Z up. Skarbnika)	(rok, miesiąc, dzień)	(Z-ca Burmistrza)

Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości poczatkowej			Ogółem zwiększenie wartości pocztowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartosci pocztowej			ogółem zmniejszenie wartości pocztowej (8+9+10)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	zwiekszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	**wartości niematerialne i prawne**	624 150,52	0,00	45 212,48	0,00	45 212,48	0,00	2 790,87	0,00	2 790,87	666 572,13	624 150,52	0,00	45 212,48	0,00	45 212,48	2 790,87	666 572,13	0,00	0,00
2	**Srodki trwałe**	231 902 041,12	0,00	11 231 023,00	852,78	11 235 790,63	748 670,63	403 226,62	3 362 536,31	4 514 433,56	238 623 398,19	75 959 391,80	0,00	7 149 698,85	0,00	7 149 698,85	2 432 418,22	80 676 672,43	155 942 649,32	157 946 725,76
1)	Grunty	47 560 320,94	0,00	171 965,00	0,00	171 965,00	459 607,94	0,00	47 023,50	506 631,44	47 225 654,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 560 320,94	47 225 654,50
2)	Budynki i lokale	61 785 935,69	0,00	505 401,20	0,00	509 316,05	289 062,69	0,00	450 285,75	739 348,44	61 555 903,30	24 086 199,36	0,00	1 387 161,97	0,00	1 387 161,97	248 500,02	25 224 861,31	37 699 736,33	36 331 041,99
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	103 751 173,81	0,00	9 742 435,49	0,00	9 742 435,49	0,00	156 600,99	2 810 727,91	2 967 328,90	110 526 280,40	35 884 556,35	0,00	4 376 752,30	0,00	4 376 752,30	1 888 107,77	38 373 200,88	67 866 617,46	72 153 079,52
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 671 862,98	0,00	9 984,57	0,00	9 984,57	0,00	0,00	0,00	0,00	1 681 847,55	425 229,63	0,00	92 778,65	0,00	92 778,65	0,00	518 008,28	1 246 633,35	1 163 839,27
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 374 449,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 651,80	0,00	71 651,80	1 302 797,52	964 424,34	0,00	101 809,60	0,00	101 809,60	71 651,80	994 582,14	410 024,98	308 215,38
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	916 965,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00	911 965,76	516 634,60	0,00	80 843,34	0,00	80 843,34	5 000,00	592 477,94	400 331,16	319 487,82
8)	Srodki transportu	515 313,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 962,77	46 962,77	468 351,00	493 926,42	0,00	19 855,39	0,00	19 855,39	46 962,77	466 819,04	21 387,35	1 531,96
9)	Narzędzie, przyrząd, ruchomość i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	14 326 018,85	0,00	801 236,74	852,78	802 089,52	0,00	174 973,83	2 536,38	177 510,21	14 950 598,16	13 588 421,10	0,00	1 090 497,60	0,00	1 090 497,60	172 195,86	14 506 722,84	737 597,75	443 875,32
3	**Zbiory biblioteczne**	861 352,18	0,00	193 382,25	0,00	193 382,25	0,00	87 377,97	0,00	87 377,97	967 356,46	861 352,18	0,00	193 382,25	0,00	193 382,25	87 377,97	967 356,46	0,00	0,00
	RAZEM:	233 387 543,82	0,00	11 469 617,73	852,78	11 474 385,36	748 670,63	493 395,46	3 362 536,31	4 604 602,40	240 257 326,78	77 444 894,50	0,00	7 388 293,58	0,00	7 388 293,58	2 522 587,06	82 310 601,02	155 942 649,32	157 946 725,76

Tabela nr 2

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	treść (nr działki, nazwa)	wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Dz.nr 441-droga , Obr. Sztumskie Pole	Powierzchnia (m2)	526,00	0,00	0,00	526,00
		wartość (zł)	18 915,00	1 894,00	0,00	20 809,00
2	Dz.nr 102-droga, Obr.II Sztum	Powierzchnia (m2)	228,00	0,00	0,00	228,00
		wartość (zł)	8 459,00	4 200,00	0,00	12 659,00
3	Dz.nr 104-droga, Obr.II Sztum	Powierzchnia (m2)	223,00	0,00	0,00	223,00
		wartość (zł)	8 273,00	4 108,00	0,00	12 381,00
4	Dz.nr 105-droga, Obr.II Sztum	Powierzchnia (m2)	267,00	0,00	0,00	267,00
		wartość (zł)	9 906,00	4 918,00	0,00	14 824,00
5	Dz.nr 108-droga, Obr.II Sztum	Powierzchnia (m2)	6,00	0,00	0,00	6,00
		wartość (zł)	291,70	41,30	0,00	333,00
6	Dz.nr 279/130-droga, Obr.II Sztum	Powierzchnia (m2)	275,00	0,00	0,00	275,00
		wartość (zł)	42 014,50	0,00	26 746,50	15 268,00
	Razem	**Powierzchnia (m2)**	**1 525,00**	**0,00**	**0,00**	**1 525,00**
		wartość (zł)	**87 859,20**	**15 161,30**	**26 746,50**	**76 274,00**

Tabela nr 3

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grunty-kśt 0 *	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki-kśt I *	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej kśt II	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania kśt IV	39 726,83	0,00	347,00	39 379,83
5	Urządzenia techniczne kśt VI	105 755,81	0,00	347,01	105 408,80
6	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie kśt VIII	29 764,71	0,00	0,00	29 764,71
	Razem	**175 247,35**	**0,00**	**694,01**	**174 553,34**

Tabela nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	stan na początek roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	B.II.4	17 465 287,12	1 864 402,76	592 329,40	0,00	18 737 360,48