

ZARZĄDZENIE NR 107/2022
BURMISTRZA SZCZAWNA-ZDROJU

z dnia 27 maja 2022 r.

w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Szczawnie-Zdroju sprawozdania finansowego Uzdrowiskowej Gminy Miejskiej Szczawno-Zdrój za rok 2021

Na podstawie art.30 ust.1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym(tj Dz.U.z 2022 poz.559) oraz art.270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych(tj Dz.U. z 2021 poz.305 ze zm.) zarządzam co następuje:


§ 1. Przedstawiam Radzie Miejskiej w Szczawnie-Zdroju sprawozdania finansowe za rok 2021 stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

BURMISTRZ
Szczawna-Zdroju

Marek Fedoruk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Uzdrowskowa Gmina Miejska ul.Kościuszki 17 58-310 SZCZAWNO-ZDRÓJ	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego B1E440CC20FBABF5 
Numer identyfikacyjny REGON 890718219	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	220 584 472,93	230 346 782,74	A Fundusz	220 294 853,91	228 898 082,95
A.I Wartości niematerialne i prawne	136 223,30	1 404,92	A.I Fundusz jednostki	212 026 980,69	212 090 620,53
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	213 487 161,81	222 233 106,31	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	8 267 873,22	16 807 462,42
A.II.1 Środki trwałe	206 892 695,03	204 976 314,13	A.II.1 Zysk netto (+)	21 650 235,15	32 509 933,87
A.II.1.1 Grunty	146 176 875,92	143 135 046,91	A.II.2 Strata netto (-)	-13 382 361,93	-15 702 471,45
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	3 470 092,13	3 469 410,13	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	59 932 402,57	61 048 126,35	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	501 974,55	563 672,93	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	248 362,39	104 904,26	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	33 079,60	124 563,68	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 667 808,14	6 467 936,68
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 594 466,78	17 256 792,18	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	1 873 720,32	3 522 665,17
A.III Należności długoterminowe	1 794 087,82	2 945 271,51	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	162 501,79	1 141 337,86
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 167 000,00	5 167 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	59 190,81	93 981,26
A.IV.1 Akcje i udziały	5 167 000,00	5 167 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	413 700,91	445 855,50
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	653 335,24	725 608,84

Bogumiła Urszula Wojtczuk
(główny księgowy)

2022-05-26

(rok, miesiąc, dzień)

Marek Sylwester Fedoruk
(kierownik jednostki)

BeSTia

B1E440CC20FBABF5

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	130 625,31	137 762,76
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	58 914,36	601 370,21
B Aktywa obrotowe	3 378 189,12	5 019 236,89	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 028,40	1 240,14
B.I Zapasy	534,43	8 012,91	D.II.8 Fundusze specjalne	393 423,50	375 508,60
B.I.1 Materiały	534,43	8 012,91	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	393 423,50	375 508,60
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	1 794 087,82	2 945 271,51
B.II Należności krótkoterminowe	3 043 604,56	4 144 163,16			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	2 683,90	144 413,71			
B.II.2 Należności od budżetów	373 161,40	373 007,71			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 667 759,26	3 626 741,74			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	334 050,13	867 060,82			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	334 050,13	866 886,22			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	174,60			
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			

Bogumiła Urszula Wojtczuk
(główny księgowy)

2022-05-26

(rok, miesiąc, dzień)

Marek Sylwester Fedoruk
(kierownik jednostki)

BeSTia

B1E440CC20FBABF5

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	223 962 662,05	235 366 019,63	Suma pasywów	223 962 662,05	235 366 019,63

Bogumiła Urszula Wojtczuk
(główny księgowy)

BeSTia

2022-05-26
(rok, miesiąc, dzień)

B1E440CC20FBABF5

Marek Sylwester Fedoruk
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

Wyjaśnienia do bilansu

Bogumiła Urszula Wojtczuk

(główny księgowy)

BeSTia

2022-05-26

(rok, miesiąc, dzień)

B1E440CC20FBABF5

Marek Sylwester Fedoruk

(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

Id: 9DFC0265-DCF8-44D4-B5E6-11E4A5470FED. Przyjęty

Strona 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Uzdrowskowa Gmina Miejska ul. Kościuszki 17 58-310 SZCZAWNO-ZDRÓJ	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina SZCZAWNO-ZDRÓJ sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 1B4CD256956E8084 
Numer identyfikacyjny REGON 890718219		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 603 393,06	15 219 971,73	I Zobowiązania	12 825 461,58	16 903 092,69
I.1 Środki pieniężne	5 603 393,06	15 219 971,73	I.1 Zobowiązania finansowe	12 778 460,00	16 856 940,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 602 144,58	15 216 805,94	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	921 520,00	921 520,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	1 248,48	3 165,79	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	11 856 940,00	15 935 420,00
II Należności i rozliczenia	263 408,34	416 007,97	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	47 001,58	46 152,69
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	-7 165 064,88	-1 491 919,01
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 955 472,33	5 673 145,87
II.2 Należności od budżetów	261 014,80	408 688,09	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	5 673 145,87
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	2 393,54	7 319,88	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 955 472,33	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-3 209 592,55	-7 165 064,88
			III Rozliczenia międzyokresowe	206 404,70	224 806,02
Suma aktywów	5 866 801,40	15 635 979,70	Suma pasywów	5 866 801,40	15 635 979,70

Bogumiła Urszula Wojtczuk
skarbnik

2022-04-28

rok, miesiąc, dzień

Marek Sylwester Fedoruk
zarząd

BeSTia

1B4CD256956E8084

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

Wyjaśnienia do bilansu

Aktywa

Poz. I. 1.2 Pozostałe środki pieniężne - 3 165,79

- środki na r-ku VAT – 3 165,79

Poz. II.2 Należności od budżetów - 408 688,09 zł

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – przekazane 01.2022r – 405 136,00 zł

- należności od urzędów skarbowych – 3 552,09 zł

Poz. II. 3 Pozostałe należności i rozliczenia - 7 319,88 zł

- dochody wykonane i nie przekazane na dzień 31.12. na r-k budżetu – 1 240,14 zł

- należy VAT od jednostek organizacyjnych za m-c 12.2021 – 6 079,74 zł

Pasywa

Poz. I.2 Zobowiązania wobec budżetu – 46 152,69 zł

- zobowiązania z tytułu niewykorzystanych dotacji , zwrot 01.2022r – 6 741,66 zł

- należny podatek VAT za 12.2021, zapłata 01.2022r – 14 982,75 zł

- zobowiązania z tyt. dochodów należnych DUW, zwrot 01.2022r – 1 284,56 zł

- zobowiązania z tytułu nadpłaty dochodów pobieranych przez us na rzecz JST - 23 143,72 zł

Poz. III Rozliczenia międzyokresowe – 224 806,02 zł

- subwencja oświatowa przekazana 12.2021r dotycząca 01.2022r – 223 215,00 zł

- VAT naliczony do przekazania jednostkom organizacyjnym – 1 591,02 zł

Bogumiła Urszula Wojtczuk

skarbnik

2022-04-28

rok, miesiąc, dzień

Marek Sylwester Fedoruk

zarząd

BeSTia


1B4CD256956E8084

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

Id: 9DFC0265-DCF8-44D4-B5E6-11E4A5470FED. Przyjęty

Strona 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Uzdrowskova Gmina Miejska ul.Kościuszki 17 58-310 SZCZAWNO-ZDRÓJ	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 890718219		Wysłać bez pisma przewodniego 7B54167C91E79C51 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	39 560 839,07	49 262 474,23	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	39 560 839,07	49 262 474,23	
B. Koszty działalności operacyjnej	31 334 505,16	33 431 950,58	
B.I. Amortyzacja	3 562 065,84	3 730 992,35	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 768 195,60	2 108 606,79	
B.III. Usługi obce	6 830 512,64	7 490 889,46	
B.IV. Podatki i opłaty	93 391,33	189 803,55	
B.V. Wynagrodzenia	9 489 836,97	10 254 703,43	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 091 804,57	2 267 369,55	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	127 793,10	161 173,46	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	7 363 187,38	7 224 312,13	
B.X. Pozostałe obciążenia	7 717,73	4 099,86	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	8 226 333,91	15 830 523,65	
D. Pozostałe przychody operacyjne	433 278,22	1 621 304,53	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	433 278,22	1 621 304,53	
E. Pozostałe koszty operacyjne	177 313,31	385 014,12	

Bogumiła Urszula Wojtczuk
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień

Marek Sylwester Fedoruk
kierownik jednostki

BeSTia

7B54167C91E79C51

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

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	177 313,31	385 014,12
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 482 298,82	17 066 814,06
G.	Przychody finansowe	3 311,96	349,74
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	3 311,96	349,74
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	217 737,56	259 701,38
H.I.	Odsetki	192 283,38	240 277,12
H.II.	Inne	25 454,18	19 424,26
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	8 267 873,22	16 807 462,42
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)	8 267 873,22	16 807 462,42

Bogumiła Urszula Wojtczuk
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień

Marek Sylwester Fedoruk
kierownik jednostki

BeSTia

7B54167C91E79C51

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

Id: 9DFC0265-DCF8-44D4-B5E6-11E4A5470FED. Przyjęty

Strona 2

Wyjaśnienia do sprawozdania

Bogumiła Urszula Wojtczuk
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień


Marek Sylwester Fedoruk
kierownik jednostki

BeSTia

7B54167C91E79C51

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Uzdrowskowa Gmina Miejska ul. Kościuszki 17 58-310 SZCZAWNO-ZDRÓJ	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 890718219		Wysłać bez pisma przewodniego AD78FEEAA49887F8 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	203 274 719,38	212 026 980,69	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	76 569 455,92	78 656 971,97	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	21 996 117,47	21 650 235,15	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	42 261 226,07	43 097 551,22	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	12 145 680,88	11 037 768,85	
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	166 000,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	431,50	2 871 416,75	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	67 817 194,61	78 593 332,13	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	11 935 688,07	13 382 361,93	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	38 305 753,74	48 770 697,09	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	14 522 086,69	13 582 435,65	
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	3 053 666,11	2 760 775,09	
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	0,00	97 062,37	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	212 026 980,69	212 090 620,53	

Bogumiła Urszula Wojtczuk
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień

Marek Sylwester Fedoruk
kierownik jednostki

BeSTia

AD78FEEAA49887F8

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	8 267 873,22	16 807 462,42
III.1.	zysk netto (+)	21 650 235,15	32 509 933,87
III.2.	strata netto (-)	-13 382 361,93	-15 702 471,45
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	220 294 853,91	228 898 082,95

Bogumiła Urszula Wojtczuk
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień

Marek Sylwester Fedoruk
kierownik jednostki

BeSTia

AD78FEEAA49887F8

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

Id: 9DFC0265-DCF8-44D4-B5E6-11E4A5470FED. Przyjęty

Strona 2

Wyjaśnienia do sprawozdania

Bogumiła Urszula Wojtczuk
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień

Marek Sylwester Fedoruk
kierownik jednostki

BeSTia

AD78FEEAA49887F8

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.06.01

Id: 9DFC0265-DCF8-44D4-B5E6-11E4A5470FED. Przyjęty

Strona 3

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Uzdrowskowa Gmina Miejska Szczawno- Zdrój

1.2 Siedziba jednostki

Szczawno-Zdrój

1.3 Adres Jednostki

58-310 Szczawno-Zdrój ul. Tadeusza Kościuszki 17

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Zadania określone w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2021 – 31.12.2021

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład jednostek budżetowych:

1. Urząd Miejski w Szczawnie-Zdroju
2. Miejska Szkoła Podstawowa w Szczawnie-Zdroju
3. Przedszkole Miejskie
4. Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczawnie-Zdroju
5. Centrum Usług Wspólnych Uzdrowskiej Gminy Miejskiej Szczawno-Zdrój
6. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

W Uzdrowskiej Gminie Miejskiej Szczawno-Zdrój przyjęte zasady (politykę rachunkowości) stosuje się w sposób ciągły dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych , jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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.

• **Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jst dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową. Środki trwałe umarza się metodą liniową, stosując stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się stosując roczną stawkę amortyzacji w wysokości 20 %.

• **Metody wyceny aktywów i pasywów**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych – wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się według cen nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji – według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. do 10.000,00 traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok, podlegają finansowaniu ze środków majątkowych i umarzone są metodą liniową przy zastosowaniu staw 20 %.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Środki trwałe wycenia się według ceny nabycia, która obejmuje kwotę należną sprzedającemu, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania.

W odniesieniu do środków trwałych i pozostałych środków trwałych wprowadzono granice istotności wartości środków trwałych oraz uproszczeń stosowanych w ewidencji środków trwałych.

1. Wartość istotna (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych dla celów bilansowych w jednostce wynosi 10.000,00 zł. Wartość 10.000,00 zł , od której uzależniony jest sposób umarzenia, determinuje bilansowe kryterium podziału środków trwałych tj. ewidencję na koncie 011 lub 013.
2. Dla środków trwałych o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 9.999,99 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty amortyzacji w momencie przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem ewidencją bilansową ilościowo – wartościową.
3. Dla środków trwałych o wartości do 500 zł takich jak ; meble, sprzęt informatyczny, sprzęt nagłaśniający, sprzęt sportowy, wyposażenie biurowe, sprzęt audio – video, urządzenia służące do utrzymania czystości, narzędzia i urządzenia do wykonywania konserwacji i remontów stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem bilansową ewidencją ilościowo – wartościową.
4. Dla innych niż wymienione w pkt. 3 środków trwałych o wartości do 500,00 zł- stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia ich do użytkowania z jednoczesnym objęciem pozabilansową ewidencją ilościową.

Należności

Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

• **Odpisy aktualizujące należności**

W Urzędzie Miejskim odpisy aktualizujące należności dokonywane są na koniec roku obrotowego i wykazywane w bilansie jednostki. Zgodnie z zasadą ostrożności określoną w ustawie o rachunkowości należności prezentuje się w aktywach bilansu w wartości nominalnej pomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące należności wątpliwe.

W Ośrodku Pomocy Społecznej do należności wątpliwych zalicza się należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych wierzycielom zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Ze względu na relatywnie niski stopień ściągłości i znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności przyjmuje się ,że należności od dłużników alimentacyjnych – zarówno przeterminowane, jak i nieprzeterminowane – są należnościami wątpliwymi, które w całości aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego zbiorowego pod datą końca roku.

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny,

- **Ustalanie wyniku finansowego**

Rachunek zysków i strat określa ustalony za okres sprawozdawczy wynik finansowy jednostki. Sporządzany jest w wariantcie porównawczym, co umożliwia porównanie osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów w poszczególnych okresach sprawozdawczych. Poniesione przez jednostkę koszty wykazywane są w układzie rodzajowym.

Jednostka prowadząc działalność w sferze podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej oraz finansowej, ustala w każdej z nich wynik stanowiący różnicę między osiągniętymi przychodami a poniesionymi kosztami.

- Jednostka ze względu na nieistotną wartość nie prowadzi rozliczenia kosztów w czasie.

5. Inne informacje - brak

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela nr 1 i Tabela nr 2

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Tabela nr 3

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela nr 4 i Tabela nr 5 – nie występuje

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Tabela nr 6 – nie występuje

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

Tabela nr 7- nie występuje

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela nr 8

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 nr 9

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Tabela nr 10 - nie występuje

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

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Tabela nr 11

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
Tabela nr 12- nie występuje

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Tabela nr 13- nie występuje

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
Tabela nr 14- 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
Tabela nr 15- nie występuje

Pozycje nr 1.14 do 1.16 oraz 2.1 do 2.5 załącznika nr 12 do rozporządzenia, zawiera Tabela nr 16

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - nie dotyczy

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - Tabela nr 16

1.16. Inne informacje - Tabela nr 16

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 – nie dotyczy

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – Tabela nr 16

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

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne		rozchód	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	703552,32	1300,00	0,00	0,00	1300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	704852,32
2. Razem środki trwałe	258005310,28	4912092,47	0,00	0,00	4912092,47	4073382,01	0,00	0,00	4073382,01	258844020,74
2.1.Grunty	146176875,92	2909330,75	0,00	-2865454,24	43876,51	3085705,52	0,00	0,00	3085705,52	143135046,91
2.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	109223648,38	1683958,20	0,00	2865454,24	4549412,44	785819,08	0,00	0,00	785819,08	112987241,74
2.3.Urządzenia techniczne i maszyny	2020925,76	203988,70	0,00	-31900,00	172088,70	73406,47	0,00	0,00	73406,47	2119607,99
2.4.Środki transportu	396976,51	0,00	0,00	0,00	0,00	114200,00	0,00	0,00	114200,00	282776,51
2.5.Inne środki trwałe	186883,71	114814,82	0,00	31900,00	146714,82	14250,94	0,00	0,00	14250,94	319347,59
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	258708862,60	4913392,47	0,00	0,00	4913392,47	4073382,01	0,00	0,00	4073382,01	259548873,06

TABELA NR 2 (1.1.)

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3 + 4 + 5)	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia (7 + 8 + 9)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja/ nabycie	amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	przemieszczenie wewnętrzne		aktualizacja/ rozchód	amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	przemieszczenie wewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	567329,02	1300,00	134818,38	0,00	136118,38	0,00	0,00	0,00	0,00	703447,40
2. Razem środki trwałe	51112615,25	0,00	3586174,30	0,00	3586174,30	0,00	831082,94	0,00	831082,94	53867706,61
2.1.Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49281245,81	0,00	3403813,19	0,00	3403813,19	0,00	745943,61	0,00	745943,61	51939115,39
2.3.Urządzenia techniczne i maszyny	1518951,21	0,00	124545,60	-31900,00	92645,60	0,00	55661,75	0,00	55661,75	1555935,06
2.4.Środki transportu	148614,12	0,00	44484,77	0,00	44484,77	0,00	15226,64	0,00	15226,64	177872,25
2.5.Inne środki trwałe	163804,11	0,00	13330,74	31900,00	45230,74	0,00	14250,94	0,00	14250,94	194783,91
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	51679944,27	1300,00	3720992,68	0,00	3722292,68	0,00	831082,94	0,00	831082,94	54571154,01

TABELA NR 3 (1.2.)

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa	Uwagi
1	2	3	4
Środki trwałe, w tym:	204977719,05		Brak aktualnej wyceny
dobra kultury			

TABELA NR 4 (1.3.)

Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych - długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
Środki trwałe	0	0	0	0
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0

W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

TABELA NR 5 (1.3.)

Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych - długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
1. Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	0	0	0	0
1.1. Akcje i udziały	0	0	0	0
1.2.				
1.3.				

W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

TABELA NR 6 (1.4.)

Wartość gruntów użytkowane wieczystie

Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3)
	zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4
0	0	0	0

TABELA NR 7 (1.5.)

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu (ewidencjonowane pozabilansowo)

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-5)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Grunty	0	0	0	0
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	0	0	0	0
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	0	0	0	0
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Środki transportu, w tym:	0	0	0	0
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Inne środki trwałe, w tym:	0	0	0	0
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
RAZEM:	0	0	0	0

Jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów.

TABELA NR 8 (1.6.)

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
		łączna liczba	wartość bilansowa
1	2	3	4
1	Akcje	5167	5167000
2	Udziały	0	0
3	Dłużne papiery wartościowe	0	0
4	Inne papiery wartościowe	0	0
	RAZEM	5167	5167000

TABELA NR 9 (1.7.)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności z uwzględnieniem należności finansowych

L.p.	Odpisy aktualizujące wartość należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	długoterminowych	4180403,46	465357,53	75372,25	306021,55	4264367,19
2	krótkoterminowych	0	0	0	0	0

TABELA NR 10 (1.8.)

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

L.p.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Utworzenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
	OGÓŁEM REZERWY	0	0	0	0	0

TABELA NR 11 (1.9.)

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

L.p.	Zobowiązania	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat, tytułu: z	1 843 040,00	1 843 040,00
	<i>Kredytów i pożyczek</i>	143 040,00	143 040,00
	<i>Emisji obligacji</i>	1 700 000,00	1 700 000,00
	<i>Innych zobowiązań</i>	0,00	0,00
2.	Powyżej 3 lat do 5 lat, tytułu: z	1 943 040,00	3 013 900,00
	<i>Kredytów i pożyczek</i>	143 040,00	213 900,00
	<i>Emisji obligacji</i>	1 800 000,00	2 800 000,00
	<i>Innych zobowiązań</i>	0,00	0,00
3.	Powyżej do 5 lat, z tytułu:	8 070 860,00	12 000 000,00
	<i>Kredytów i pożyczek</i>	70 860,00	0,00
	<i>Emisji obligacji</i>	8 000 000,00	12 000 000,00
	<i>Innych zobowiązań</i>	0,00	0,00
X	Razem:	11 856 940,00	16 856 940,00

TABELA NR 12 (1.10.)**Zobowiązania z tytułu leasingu**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0

TABELA NR 13 (1.11.)**Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
1	2	3	4
Razem	0	0	0

TABELA NR 14 (1.12.)

Wykaz zobowiązań warunkowych niewykazanych w bilansie

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego wg stanu na koniec roku	Forma i charakter zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia wg stanu na koniec roku
1	2	3	4
RAZEM	0	0	0

TABELA NR 15 (1.13.)

Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0	0
	a)		
	b)		
		
2.	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym: m.inn.:	0	0
	a)		
	b)		
		

TABELA NR 16 (1.14. - 1.16. , 2.1.-2.5.)

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

w zł

Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (1.14.)	0	0
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (1.15.)	195519,94	0
3. Inne informacje (wyszczególnić) (1.16.)	0	
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (2.1.)	0	0
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym (2.2.)	0	0
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (2.3.) z tego:	34 161,31	
a) Przychody	0	
b) Koszty	34 161,31	Koszty związane z zapobieganiem , przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19
7. informacje 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 (2.4.)	0	0
8. Inne informacje (wyszczególnić) (2.5.)	0	0