

UCHWAŁA Nr IX. . 2019
RADY MIEJSKIEJ W SZTUMIE
z dnia 17 CZERWCA 2019 r.

*w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego
i sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Sztum za 2018 r.*

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 i 15 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zmianami) oraz art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 poz. 869 z późn. zmianami) uchwała się, co następuje:

§ 1

1. Po rozpatrzeniu zatwierdza się sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Sztum za 2018 rok.
2. Sprawozdanie finansowe obejmuje:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy Sztum, który stanowi załącznik nr 1 do uchwały,
 - b) bilans jednostki budżetowej (zbiorczy), który stanowi załącznik nr 2 do uchwały,
 - c) rachunek zysków i strat jednostki (zbiorczy), który stanowi załącznik nr 3 do uchwały,
 - d) zestawienie zmian w funduszu jednostki (zbiorcze), które stanowi załącznik nr 4 do uchwały,
 - e) informację dodatkową (zbiorcza), która stanowi załącznik nr 5 do uchwały.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Sztum za 2018 rok zgodnie z art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zmianami) zostało przedstawione Radzie Miejskiej i przesłane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie do 31 marca 2019 r.

§ 2


Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miejskiej w Sztumie

Czesław Oleksiak

UZASADNIENIE:

Zgodnie z art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zmianami) organ stanowiący rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto i Gmina Sztum ul. Mickiewicza 39 82-400 SZTUM	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina SZTUM sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
		Wysłać bez pisma przewodniego 5A0A22231F3F13D2 
Numer identyfikacyjny REGON 170747773		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	27 618 069,05	14 919 744,67	I Zobowiązania	316 740,97	286 694,45
I.1 Środki pieniężne	27 618 069,05	14 919 744,67	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	27 609 983,76	14 919 739,01	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	8 085,29	5,66	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	270 758,63	335 056,56	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	308 644,17	286 678,79
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	8 096,80	15,66
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	26 679 028,71	14 038 856,78
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	9 717 324,50	-11 943 103,93
II.2 Należności od budżetów	270 758,63	335 056,56	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	11 775 074,50	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-10 582 421,93
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-2 057 750,00	-1 360 682,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	2 057 750,00	1 360 682,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	14 903 954,21	24 621 278,71
			III Rozliczenia międzyokresowe	893 058,00	929 250,00
Suma aktywów	27 888 827,68	15 254 801,23	Suma pasywów	27 888 827,68	15 254 801,23

Danuta Wiatrowska
skarbnik

2019-04-26

rok, miesiąc, dzień

Leszek Tabor
zarząd

BeSTia

5A0A22231F3F13D2

Strona 1 z 2

Danuta Wiatrowska
skarbnik

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

Leszek Tabor
zarząd

BeSTia

5A0A22231F3F13D2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto i Gmina Sztum ul.Mickiewicza 39 82-400 SZTUM	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
		Wysłać bez pisma przewodniego 23EF5BE4E1C4AFC3 
Numer identyfikacyjny REGON 170747773	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	151 612 628,05	170 423 556,71	A Fundusz	149 292 832,94	166 573 951,58
A.I Wartości niematerialne i prawne	24 697,04	34 578,31	A.I Fundusz jednostki	135 657 409,03	150 769 315,20
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	141 176 564,41	160 082 251,49	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	13 635 423,91	15 804 636,38
A.II.1 Środki trwałe	138 665 040,62	153 853 037,27	A.II.1 Zysk netto (+)	60 314 034,54	64 881 252,63
A.II.1.1 Grunty	52 778 335,19	51 656 904,59	A.II.2 Strata netto (-)	-46 678 610,63	-49 076 616,25
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	15 990 995,66	15 561 881,40	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	84 003 836,17	100 491 021,49	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	417 953,48	393 875,79	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	100 283,06	73 984,49	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 364 632,72	1 237 250,91	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 805 145,13	28 605 326,29
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 511 523,79	6 229 214,22	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	27 412 742,40	28 428 028,80
A.III Należności długoterminowe	298 766,60	194 126,91	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 229 321,37	969 685,01
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	10 112 600,00	10 112 600,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	9 171 073,36	9 607 871,75
A.IV.1 Akcje i udziały	10 112 600,00	10 112 600,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	690 052,65	770 909,77
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 262 314,91	1 353 042,44

Danuta Wiatrowska
(główny księgowy)

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Leszek Tabor

(kierownik jednostki)

BeSTia

23EF5BE4E1C4AFC3

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	13 894 674,50	14 869 568,30
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	860 472,96	540 643,42
B Aktywa obrotowe	25 485 350,02	24 755 721,16	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	40 150,74	59 924,38	D.II.8 Fundusze specjalne	304 832,65	316 308,11
B.I.1 Materiały	40 150,74	59 924,38	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	304 832,65	316 308,11
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	392 402,73	177 297,49
B.II Należności krótkoterminowe	10 467 509,31	9 711 511,15			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	23 671,21	23 700,35			
B.II.2 Należności od budżetów	2 188,45	2 200,33			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	536,24	1 647,82			
B.II.4 Pozostałe należności	10 441 113,41	9 683 962,65			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	981 244,61	686 745,53			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	981 244,61	686 745,53			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Danuta Wiatrowska
(główny księgowy)

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Leszek Tabor

(kierownik jednostki)

BeSTia

23EF5BE4E1C4AFC3

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	13 996 445,36	14 297 540,10			
Suma aktywów	177 097 978,07	195 179 277,87	Suma pasywów	177 097 978,07	195 179 277,87

Danuta Wiatrowska
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

23EF5BE4E1C4AFC3

Leszek Tabor

(kierownik jednostki)


Danuta Wiatrowska
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

23EF5BE4E1C4AFC3

Leszek Tabor
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto i Gmina Sztum ul.Mickiewicza 39 82-400 SZTUM	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 170747773		Wysłać bez pisma przewodniego 45F26855B5F7E69A 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	53 461 087,49	50 575 006,72	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	585 994,28	772 975,85	
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	52 875 093,21	49 802 030,87	
B. Koszty działalności operacyjnej	65 992 357,41	68 931 971,74	
B.I. Amortyzacja	5 083 845,60	5 205 650,82	
B.II. Zużycie materiałów i energii	5 281 549,05	4 974 876,15	
B.III. Usługi obce	9 695 265,99	11 476 495,15	
B.IV. Podatki i opłaty	18 767,97	22 369,52	
B.V. Wynagrodzenia	18 040 914,43	19 244 404,92	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4 887 013,88	4 846 637,22	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 591 022,17	3 675 550,83	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	19 316 095,68	19 424 987,92	
B.X. Pozostałe obciążenia	77 882,64	60 999,21	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-12 531 269,92	-18 356 965,02	
D. Pozostałe przychody operacyjne	27 276 761,56	36 109 884,02	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	501 674,54	822 703,58	
D.II. Dotacje	26 125 029,35	33 833 713,68	
D.III. Inne przychody operacyjne	650 057,67	1 453 466,76	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 695 233,52	2 408 450,15	

Danuta Wiatrowska
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Leszek Tabor
kierownik jednostki

BeSTia

45F26855B5F7E69A

Strona 1 z 3

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	1 695 233,52	2 408 450,15
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	13 050 258,12	15 344 468,85
G.	Przychody finansowe	629 138,66	533 049,25
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	629 138,66	533 049,25
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	43 972,87	72 881,72
H.I.	Odsetki	43 972,87	72 881,72
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	13 635 423,91	15 804 636,38
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)	13 635 423,91	15 804 636,38

Danuta Wiatrowska
główny księgowy


2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Leszek Tabor
kierownik jednostki

Danuta Wiatrowska
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Leszek Tabor
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto i Gmina Sztum ul.Mickiewicza 39 82-400 SZTUM	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 170747773		Wysłać bez pisma przewodniego 034E49F7159C0EFE 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	139 152 805,56	135 657 409,03	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	131 694 358,48	184 683 760,34	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	55 801 963,49	60 314 034,54	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	68 891 796,13	96 030 930,98	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	4 430 612,03	27 723 456,00	
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	163 803,83	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	2 406 183,00	615 338,82	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	135 189 755,01	169 571 854,17	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	41 664 203,03	46 678 610,63	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	80 665 988,29	85 448 507,25	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	8 879 532,46	33 145 790,40	
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	3 578 679,96	1 589 968,02	
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	401 351,27	2 708 977,87	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	135 657 409,03	150 769 315,20	

Danuta Wiatrowska
główny księgowy

2019-05-09
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Wirtwein
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	13 635 423,91	15 804 636,38
III.1.	zysk netto (+)	60 314 034,54	64 881 252,63
III.2.	strata netto (-)	-46 678 610,63	-49 076 616,25
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	149 292 832,94	166 573 951,58

Danuta Wiatrowska
główny księgowy

2019-05-09
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Wirtwein
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Korekty dokonano w pozycji I.2 zmniejszenia funduszu jednostki z tytułu I.2.9 - inne zmniejszenia zwiększono o kwotę 52,34 zł

Danuta Wiatrowska
główny księgowy

2019-05-09
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Wirtwein
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Miasto i Gmina
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 01.01.2018 - 31.12.2018
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)
	<p>I. Stosowanie przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 r. poz.1047 z późn. zm.), 2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 z późn. zm.), 3. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013r., poz. 289 z późn.zm.) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad 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. poz. 121) <p>II. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <ol style="list-style-type: none"> 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: <ul style="list-style-type: none"> - przeznaczenia tych składników do likwidacji, - wycofania z użytkowania, - innych. <p>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.</p> <p>Natomiast wartość początkową nieruchomości stanowi cena zakupu powiększona o niezbędne opłaty urzędowe (notarialne, skarbowe i inne cywilnoprawne).</p> 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

utrata 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 wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania - wartość równa lub niższa niż 10.000 zł.

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 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.

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.

	<p>4. Nie umarza się gruntów (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) oraz dóbr kultury.</p> <p>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.</p> <p>V. Rozliczenia międzyokresowe to koszty już poniesione, dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (wydane decyzje na dzień 31.12.2018r.)</p> <p>VI. Zakup artykułów spożywczych do stołówki szkolnej podlega ewidencji na wydzielonym rachunku dochodów na koncie 310 „Materiały” oraz w kartotece magazynu artykułów żywnościowych. 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”.</p> <p>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.</p>
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 153.887.615,58 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 87.859,20 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 374.789,82 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	10.112.600,00 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 8.867.247,50 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	8.075.464,88 zł (w tym poręczenia 15.800,00 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
	14.297.540,10 zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.574.397,17 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	947.861,90 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
	27.760.305,51 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	8.674,36 zł - odszkodowania
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

Danuta Wiatrowska

2019-04-29

Leszek Tabor

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości pocztowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości pocztowej			ogółem zmniejszenie wartości pocztowej (8+9+10)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	wartości niematerialne i prawne	525 532,87	0,00	90 349,47	0,00	90 349,47	0,00	1 799,99	15 405,71	17 205,70
2	Srodki trwałe	199 297 216,83	0,00	25 684 858,27	139 338,78	25 824 197,05	474 525,44	1 520 326,35	1 824 872,42	3 819 724,21
1)	Grunty	52 778 335,19	0,00	211 240,47	0,00	211 240,47	77 646,44	0,00	1 255 024,63	1 332 671,07
2)	Budynki i lokale	49 413 848,97	0,00	12 286 258,11	29 121,61	12 315 379,72	396 879,00	226,00	200 055,20	597 160,20
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	84 601 938,38	0,00	9 362 597,65	18 210,19	9 380 807,84	0,00	1 223 764,65	0,00	1 223 764,65
4)	Kotły i maszyny energetyczne	516 403,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 359,80	0,00	68 359,80
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 085 113,66	0,00	233 519,07	0,00	233 519,07	0,00	14 736,87	92 262,00	106 998,87
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	613 410,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00
8)	Srodki transportu	549 167,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzie, przyrząd, ruchomość i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	9 738 999,42	0,00	3 591 242,97	92 006,98	3 683 249,95	0,00	204 239,03	277 530,59	481 769,62
3	Zbiory biblioteczne	640 658,37	0,00	130 354,31	0,00	130 354,31	0,00	28 075,16	0,00	28 075,16
	RAZEM:	200 463 408,07	0,00	25 905 562,05	139 338,78	26 044 900,83	474 525,44	1 550 201,50	1 840 278,13	3 865 005,07

Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	zwiększenie 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	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
598 676,64	500 835,83	0,00	80 468,20	0,00	80 468,20	17 205,70	564 098,33	24 697,04	34 578,31
221 301 689,67	60 632 176,21	0,00	8 342 436,84	229 413,78	8 576 412,70	1 456 362,79	67 448 652,40	138 665 040,62	153 853 037,27
51 656 904,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 778 335,19	51 656 904,59
61 132 068,49	20 763 152,86	0,00	1 085 417,56	16 584,99	1 102 002,55	311 714,92	21 551 159,46	28 650 696,11	39 580 909,03
92 758 981,57	29 248 798,32	0,00	3 522 521,40	7 521,34	3 530 042,74	929 971,95	31 848 869,11	55 353 140,06	60 910 112,46
448 043,60	432 188,82	0,00	19 060,40	0,00	19 060,40	42 058,55	409 190,67	84 214,58	38 852,93
1 211 633,86	970 143,87	0,00	68 210,31	0,00	68 210,31	15 563,43	1 022 790,75	114 969,79	188 843,11
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604 410,02	394 640,91	0,00	52 589,36	0,00	52 589,36	9 000,00	438 230,27	218 769,11	166 179,75
549 167,79	448 884,73	0,00	26 298,57	0,00	26 298,57	0,00	475 183,30	100 283,06	73 984,49
12 940 479,75	8 374 366,70	0,00	3 568 339,24	209 869,53	3 778 208,77	449 346,63	11 703 228,84	1 364 632,72	1 237 250,91
742 937,52	640 658,37	0,00	130 354,31	0,00	130 354,31	28 075,16	742 937,52	0,00	0,00
222 643 303,83	61 773 670,41	0,00	8 553 259,35	233 975,86	8 787 235,21	1 802 936,34	68 755 688,25	138 689 737,66	153 887 615,58

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			526,00
		wartość (zł)	18 915,00			18 915,00
2	Dz.nr 102-droga, Obr.II Sztum	Powierzchnia (m2)	228,00			228,00
		wartość (zł)	8 459,00			8 459,00
3	Dz.nr 104-droga, Obr.II Sztum	Powierzchnia (m2)	223,00			223,00
		wartość (zł)	8 273,00			8 273,00
4	Dz.nr 105-droga, Obr.II Sztum	Powierzchnia (m2)	267,00			267,00
		wartość (zł)	9 906,00			9 906,00
5	Dz.nr 108-droga, Obr.II Sztum	Powierzchnia (m2)	6,00			6,00
		wartość (zł)	291,70			291,70
6	Dz.nr 279/130- droga, Obr.II Sztum	Powierzchnia (m2)	0,00	275,00		275,00
		wartość (zł)	0,00	42 014,50		42 014,50
	Razem	Powierzchnia (m2)	1 250,00	275,00	0,00	1 525,00
		wartość (zł)	45 844,70	42 014,50	0,00	87 859,20

Tabela nr 3

Środki trwałe niemortyzowane 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	69 169,00			69 169,00
2	Budynki-kśt I	109 253,53			109 253,53
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej kśt II	30 413,95			30 413,95
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania kśt IV	39 379,83			39 379,83
5	Urządzenia techniczne kśt VI	105 408,80			105 408,80
6	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie kśt VIII	21 164,71			21 164,71
	Razem	374 789,82	0,00	0,00	374 789,82

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	6 798 852,64	2 551 079,06	482 684,20	0,00	8 867 247,50