

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Gmina Sztutowo

1.2 Siedziba jednostki

Sztutowo

1.3 Adres Jednostki

82-110 Sztutowo

ul. Gdańska 55

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Administracja samorządowa

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2021 do 31.12.2021

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym ,zawiera zbiorcze dane jednostek :

Urząd Gminy Sztutowo.

Szkoła Podstawowa Sztutowo

Przedszkole w Sztutowie

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sztutowie

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu niezbędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2007r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów JST, jednostek budżetowych.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gmina Sztutowo przyjęła następujące ustalenia :

A/ Środki trwałe o wartości poniżej 3.500zł zalicza się bezpośrednio w koszty.

B/ Składniki majątku o wartości początkowej od 400 zł do 3.500zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.

C/ Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również: książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, meble, dywany, naczynia.

D/ Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

3. Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyjątkiem są należności z tyt. dostaw i usług które zawsze stanowią należności krótkoterminowe. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami.

4. Długoterminowe aktywa finansowe stanowiące w myśl ustawy o rachunkowości inwestycje

Tabela Nr - 2 Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przenieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przenieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	112.490,56	-	01.01.2021-31.12.2021 45733,96							158224,52

Tabela nr 3 Zmiana wartości początkowej środków trwałych

[illegible]

1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70.943.501,57		3.060.079,72							74.003.581,29
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	484.789,26		61.974,00							546.763,26
1.4.	Środki transportu	248.393,00		8.036,00							256.429,00
1.5.	Inne środki trwałe	683.921.31		139.247,10						48.509,25	774.659,16
SUMA		85.664.511,04		3.287.653,60				26.209,54		124.585,45	88.801.369,55

Tabela nr 4

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przenieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przenieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	23.496.123,52		2.566.259,71	-	-	-		-	-	26.062.383,23
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	22.661.182,09		2.477.067,93	-	-	-		-	-	25.138.250,02
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	375.368,33		30.837,33	-	-	-		-	-	406.205,66
1.4.	Umorzenie środków transportu	147.525,51		22.125,31	-	-	-	-	-	-	169.650,82
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	310.047,59		36.409,14	-	-			-	-	346.456,73
SUMA		23496.123,52		2.566.259,71	-	-	-		-	-	26.062.383,23

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

1. W dniu 31.08.2018 r. Rzecznawca majątkowy Mirosława Czaplińska potwierdziła aktualność operatu dotyczącego określenia wartości rynkowej nieruchomości położonej w obrębie Groszkowo gmina Sztutowo działka nr **72/3** – operat nr 122/2017 z dnia 3.08.2018 r. – **wartość 3.895,00 zł**
2. W dniu 31.08.2018 r. Rzecznawca majątkowy Mirosława Czaplińska potwierdziła aktualność operatu dotyczącego określenia wartości rynkowej nieruchomości położonej w obrębie Groszkowo gmina Sztutowo nr działka nr **73/6**– operat nr 121/2017 z dnia 3.08.2018r. – **wartość 22.951,00 zł**
3. W dniu 31.08.2018 r. Rzecznawca majątkowy Mirosława Czaplińska potwierdziła aktualność operatu dotyczącego określenia wartości rynkowej nieruchomości położonej w obrębie Groszkowo gmina Sztutowo działka nr **72/5** – operat nr 123/2017 z dnia 3.08.2018 r. **wartość -28.032 zł**
4. Operat szacunkowy sporządzony przez Rzecznawca majątkowy Mirosława Czaplińska potwierdziła określenie wartości rynkowej nieruchomości położonej w obrębie Sztutowo gmina Sztutowo działka nr **767/14** – operat nr 68/2018 z dnia 20.04.2018 r. **wartość - 157.723,00**
5. Operat szacunkowy sporządzony przez Rzecznawca majątkowy Mirosława Czaplińska potwierdziła określenie wartości rynkowej nieruchomości położonej w obrębie Sztutowo gmina Sztutowo działka nr **382/75** – operat nr 158/2018 z dnia 29.06.2018 r. **wartość 55.474,00 zł.**

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

Tabela Nr 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych i niefinansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	Nie występuje	
2.			-

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Tabela Nr 6

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	dane gruntów dzierżawionych wieczystie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Dz.300/4 Katy Rybackie	16.592,00	-		16.592,00
2	Dz.299/ 3 Katy Ryb	4.118,00			4.118,00
3	Dz.343/1 Sztutowo	8.229,00			8.229,00
4	Dz.230/8 Sztutowo	9.601,00			9.601,00
5	Dz.230/15 Sztutowo	1.464,00			1.464,00
6	Dz.230/12 Sztutowo	5.191,00			5.191,00
7	Dz.379 Katy Ryb	4.654,00			4.654,00
9	Dz.342/16 Katy Ryb	799,00			799,00
10	Dz. 761/3 Sztutowo	8.089,00			8.089,00
14	Dz.341/13 Sztutowo	12.792,00			12.792,00
15	Dz.240/12 Sztutowo	732,00			732,00
16	Dz.240/13 Sztutowo	1.665,00			1.665,00
17	Dz.819/1 Kąty Ryb	3.056,00			3.056,00
18	Dz819/3 Kąty Rybackie	3.056,00			3.056,00
19	DZ.819/9 Kąty Ryb	299,00			299,00
	DZ.240/11 Sztutowo	6.753,00			6.753,00
	Razem	87.090,00			87.090,00

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

Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	-
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	-
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	108.542,36
SUMA		108.542,36

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

Tabela Nr 8

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	-	-
Udziały	23.175	13.906.538,52
Dłużne papiery wartościowe	-	-
Inne papiery wartościowe	-	0

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 Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności	4.908.589,22	2.593.413,60		2.444.833,43	5.057.169,39
I.1.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	4.908.589,22	2.593.413,60	0	2.444.833,43	5.057.169,39
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0
I.2.2.	należności od budżetów	0	0	0	0	0
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń				22.082,33	
I.2.4.	pozostałe należności	4.908.589,22	2.593.413,60	0	2.444.833,43	5.057.169,39

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

Tabela nr 10. Dane o stanie rezerw

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	Nie dotyczy				
I.1.	na sprawy sądowe					
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0	0	00	0	0
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0	0	0	0	0
I.4.	na kary					
I.5.	Inne	0	0	0	0	0
SUMA		0	0	0	0	0

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat.

Tabela nr 11

Podział zobowiązań długoterminowych.

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
		Nie dotyczy	0	0	0

1.10. Kwota 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 zwrotnego.

Nie występuje

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.

Tabela Nr 12

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
	Nie występuje	Nie występuje
		0
		0
		0
SUMA		-

1.12. Łączna kwota 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 13

Wartość i rodzaj zobowiązań warunkowych

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	Nie występuje	-
2.	Poręczenia	0	0
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0	0
3.	Roszczenia sporne	0	0
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0	0
5.	Inna specyfikacja:	0	0
5.1.	...	0	0
5.2.	...	0	0

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

- subwencja oświatowa na styczeń 2022 kwota 245.938,00

Punkt 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

- Poręczenia i gwarancje ujęte pozabilansowo na kwotę 336.287,00.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela Nr 14

Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	21.600,00
b) ekwiwalent za niewykorzystany urlop	11.635,09
c) nagrody jubileuszowe	71.250,96
d) ekwiwalenty, dodatek wiejski, świadczenie urlopowe	227.517,98
SUMA	332.004,03

Punkt 1.16.

Inne informacje.

Nie dotyczy

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Tabela nr 15

odpisy aktualizacyjne zapasów

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	50.348,69	175.332,62	204.307,03	0	21.374,28
1.	Materiały					
2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
4.	Towary	0	0	0	0	0

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.

Tabela Nr 16

Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym		-	-
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	2.704.593,75	-	-
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym		-	-
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	352.939,80	-	-
		3.057.533,55	-	-

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

2.4. Informacja 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.

W powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje (np. struktura zatrudnienia).

Zatrudnienie

1. Urząd Gminy Sztutowo na dzień 31.12.2021 roku to 34 etaty

2. Szkoła Podstawowa Sztutowo - nauczyciele 37,39 etatu

-administracja 4,75 etatu

-obsługa 13 etatów

3.Przedszkole

-nauczyciele 12.24 etatu

- administracja 1 etat

-obsługa 1 etat

**4. Gminny Ośrodek Pomocy
Społecznej**

-kierownik ośrodka 1 etat

-główny księgowy 1 etat

-pracownik socjalny 1 etat

- inspektor ds. świadczeń rodzinnych 1 etat

- inspektor ds. świadczeń 1 etat

- asystent rodziny 1 etat

-pomoc administracyjna 1 etat

- opiekun w Ośrodku Pomocy Społecznej 1 etat.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie występuje

Sporządził : Grażyna Łosińska

