


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Pakość ul. Rynek 4 88-170 PAKOŚĆ	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina PAKOŚĆ sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 800250D842BFAF13 
Numer identyfikacyjny REGON 092350783		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 516 690,86	12 241 184,41	I Zobowiązania	12 394 301,93	15 091 207,95
I.1 Środki pieniężne	5 516 690,86	12 241 184,41	I.1 Zobowiązania finansowe	12 302 083,79	14 987 338,20
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 516 690,86	12 241 184,41	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	707 870,99	1 040 234,09
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	11 594 212,80	13 947 104,11
II Należności i rozliczenia	245 319,78	391 177,41	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	92 218,14	103 869,75
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	-7 133 011,74	-2 890 948,73
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 577 710,49	4 242 063,01
II.2 Należności od budżetów	245 319,78	391 177,41	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 577 710,49	4 242 063,01
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	8 752,55	63 125,40	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 (+,-)	-9 710 722,23	-7 133 011,74
			III Rozliczenia międzyokresowe	509 473,00	495 228,00
Suma aktywów	5 770 763,19	12 695 487,22	Suma pasywów	5 770 763,19	12 695 487,22

Anna Kruszka
skarbnik



2022-03-28
rok, miesiąc, dzień

Zygmunt Groń
zarząd



BeSTia

800250D842BFAF13

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.03.28

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

AKTYWA

I.1.1. środki pieniężne na rachunku bankowym gminy.

II.2. należne za 2021r. a otrzymane w styczniu 2022r.: udziały w PDOF 388 747,00 zł, udziały w PDOP 579,41 zł, podatek od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych 1 851,00 zł.

III. naliczone na dzień 31.12.2021r. odsetki od wyemitowanych obligacji, płatne w 2022r.

PASYWA

I.1.1. przypadające do spłaty w 2022r. raty zaciągniętych kredytów 643 108,69 zł, pożyczek 124 000,00 zł, wykup obligacji 210 000,00 zł a także spłata odsetek od wyemitowanych obligacji w kwocie 63 125,40 zł.

I.1.2. przypadające do spłaty w 2023r. oraz w latach następnych raty zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup obligacji.

I.2. zobowiązanie z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych zwróconych w styczniu 2022r. na rachunek Wojewody Kujawsko-Pomorskiego 102 826,14 zł, należne budżetowi państwa dochody z tyt. funduszu alimentacyjnego, odsetek i duplikatu KDR w kwocie 1 043,61 zł.

II.1.1. nadwyżka budżetu: osiągnięte dochody w wysokości 53 361 210,29 zł pomniejszone o zrealizowane wydatki w kwocie 49 119 147,28 zł.

II.5. skumulowany deficyt budżetu.

III. część oświatowa subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2022r., otrzymana dnia 21.12.2021r.

Anna Kruszka
skarbnik



2022-03-28

rok, miesiąc, dzień

Zygmunt Groń
zarząd




BeSTia

800250D842BFAF13

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.03.28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Pakość ul.Rynek 4 88-170 PAKOŚĆ	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 930C195CA3955744 
Numer identyfikacyjny REGON 092350783	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	62 544 025,05	62 577 690,27	A Fundusz	60 787 562,19	61 054 039,29
A.I Wartości niematerialne i prawne	21 607,41	0,00	A.I Fundusz jednostki	54 968 698,50	53 362 950,81
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	57 070 466,43	56 775 958,39	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 818 863,69	7 691 088,48
A.II.1 Środki trwałe	53 224 305,14	54 341 144,27	A.II.1 Zysk netto (+)	36 882 442,92	39 760 411,98
A.II.1.1 Grunty	4 347 448,06	4 259 303,33	A.II.2 Strata netto (-)	-31 063 579,23	-32 069 323,50
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	229 236,31	522 699,94	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	48 351 570,91	49 660 424,46	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	159 713,41	140 134,92	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	166 686,95	146 473,65	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	198 885,81	134 807,91	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 639 829,98	3 200 452,71
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 846 161,29	2 434 814,12	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	3 266 240,50	2 895 685,83
A.III Należności długoterminowe	308 106,21	304 766,88	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	798 393,09	557 037,82
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 143 845,00	5 496 965,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	68 192,00	74 776,77
A.IV.1 Akcje i udziały	5 143 845,00	5 496 965,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	632 311,86	657 289,92
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 014 800,00	1 033 542,44

Anna Kruszcza
(główny księgowy)

BeSTia

2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

930C195CA3955744

Zygmunt Sroń
(kierownik jednostki)

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	259 434,53	86 936,60
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	57 765,04	39 415,83
B Aktywa obrotowe	1 883 367,12	1 676 801,73	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	8 781,79	11 182,60	D.II.8 Fundusze specjalne	435 343,98	446 686,45
B.I.1 Materiały	8 781,79	11 182,60	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	435 343,98	446 686,45
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	373 589,48	304 766,88
B.II Należności krótkoterminowe	1 780 012,98	1 524 846,18			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 535,13	368,39			
B.II.2 Należności od budżetów	29 485,37	2 750,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	20 470,33	19 928,13			
B.II.4 Pozostałe należności	1 728 522,15	1 501 799,66			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	94 572,35	140 772,95			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	94 572,35	140 772,95			
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			

Anna Kruszka
(główny księgowy)

BeSTia

2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

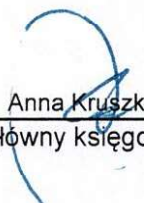
930C195CA3955744

Zygmunt Gron
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	64 427 392,17	64 254 492,00	Suma pasywów	64 427 392,17	64 254 492,00


 Anna Kruszk
 (główny księgowy)

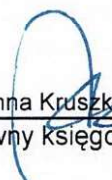
BeSTia

2022-04-28
 (rok, miesiąc, dzień)
 930C195CA3955744


 Zygmunt Głom
 (kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28



Anna Kruszk
(główny księgowy)

BeSTia


2022-04-28
(rok, miesiąc, dzień)
930C195CA3955744



Zygmunt Grom
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Pakość ul. Rynek 4 88-170 PAKOŚĆ	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 092350783		Wysłać bez pisma przewodniego E3564877F4207677 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	49 365 021,90	52 686 674,44	
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	49 365 021,90	52 686 674,44	
B. Koszty działalności operacyjnej	44 295 517,81	45 245 253,31	
B.I. Amortyzacja	2 588 718,51	2 470 134,15	
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 356 273,23	2 450 688,53	
B.III. Usługi obce	5 092 647,74	5 697 651,44	
B.IV. Podatki i opłaty	117 098,64	70 919,21	
B.V. Wynagrodzenia	13 673 197,69	14 332 923,94	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 350 468,46	3 458 173,35	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	667 882,77	670 482,88	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	16 384 325,57	16 042 265,25	
B.X. Pozostałe obciążenia	64 905,20	52 014,56	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	5 069 504,09	7 441 421,13	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 546 102,52	1 003 092,93	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	916 175,01	678 876,39	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	629 927,51	324 216,54	
E. Pozostałe koszty operacyjne	618 729,65	654 494,65	

Anna Kruszka
główny księgowy

2022-04-28
rok, miesiąc, dzień

Zygmunt Gron
kierownik jednostki


BeSTia

E3564877F4207677

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

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	618 729,65	654 494,65
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 996 876,96	7 790 019,41
G.	Przychody finansowe	81 604,50	62 052,23
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	81 604,50	62 052,23
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	259 617,77	160 983,16
H.I.	Odsetki	259 617,77	160 983,16
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 818 863,69	7 691 088,48
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)	5 818 863,69	7 691 088,48


 Anna Kruszk
 główny księgowy

2022-04-28
 rok, miesiąc, dzień


 Zygmunt Gron
 kierownik jednostki

BeSTia

E3564877F4207677

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

Strona 2 z 3

Anna Kruszką
główny księgowy

2022-04-28
rok, miesiąc, dzień


Zygmunt Groń
kierownik jednostki

BeSTia

E3564877F4207677

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Pakość ul.Rynek 4 88-170 PAKOŚĆ	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 092350783		Wysłać bez pisma przewodniego F1BB8CECDE677060 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	56 670 896,75	54 968 698,50	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	82 784 775,33	90 221 406,61	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	31 308 768,86	36 882 442,92	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	47 457 841,96	49 119 147,28	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	3 656 001,51	3 801 633,02	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	362 163,00	39 983,20	
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	0,00	378 200,19	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	84 486 973,58	91 827 154,30	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	28 322 915,98	31 024 445,10	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	50 035 552,45	53 400 344,42	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 435 064,56	5 891 039,23	
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	126 669,11	149 569,07	
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	566 771,48	1 361 756,48	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	54 968 698,50	53 362 950,81	

Anna Kruszka
główny księgowy

2022-04-28
rok, miesiąc, dzień

Zygmunt Gron
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 818 863,69	7 691 088,48
III.1.	zysk netto (+)	36 882 442,92	39 760 411,98
III.2.	strata netto (-)	-31 063 579,23	-32 069 323,50
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	60 787 562,19	61 054 039,29


 Anna Kruszka
 główny księgowy

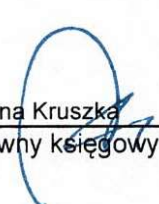
2022-04-28
 rok, miesiąc, dzień


 Zygmunt Gron
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

I.1.9 Inne zwiększenia: zwiększenie udziałów Gminy w spółce komunalnej poprzez wniesienie wkładu niepieniężnego/aportu o wartości 351 120,00 zł, ujawnienie udziałów 2 000,00 zł, ujawnienie środka trwałego 25 080,19 zł,

I.2.9 Inne zmniejszenia: likwidacja niezdatnych do użycia środków trwałych 938 673,17 zł, odpisanie kosztów niepodjętej inwestycji 226 216,87 zł, wyksięgowanie gruntu w związku z zasiedzeniem 6 204,62 zł, niedobór środka trwałego ujawniony w trakcie inwentaryzacji 3 706,25 zł, przyjęcie pozostałych środków trwałych z inwestycji 30 674,82 zł, dochody przekazane do budżetu państwa i gminy z tyt. specjalistycznych usług opiekuńczych, Karty Dużej Rodziny, zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego 156 280,75 zł.




Anna Kruszkę
główny księgowy

2022-04-28
rok, miesiąc, dzień



Zygmunt Gron
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Pakość ul.Rynek 4 88-170 PAKOŚĆ	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 092350783		C7C3047036A9B5F1 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Kruszką
(główny księgowy)

2022.04.28
rok mies. dzień

Zygmunt Gryn
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Kruszka
(główny księgowy)

2022.04.28
rok mies. dzień

Zygmunt Słoń
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Pakość
1.2	siedzibę jednostki Pakość
1.3	adres jednostki ul. Rynek4, 88-170 Pakość
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki PKD 84.11.Z - Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie finansowe zawiera dane ze sprawozdań niżej wymienionych jednostek: 1. Urząd Miejski w Pakości. 2. Centrum Usług Wspólnych Gminy Pakość. 3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Pakości. 4. Przedszkole Miejskie w Pakości. 5. Szkoła Podstawowa im. Ewarysta Estkowskiego w Pakości. 6. Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Pakości. 7. Zespół Placówek Oświatowych w Kościelcu.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych 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 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych, obejmujących wyposażenie biur, jak: – meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.), – maszyny liczące, piszące, telefony, monitory, ups, drukarki, – pomoce dydaktyczne. b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł 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 użytkowania, c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: – książki i zbiory biblioteczne, – środki dydaktyczne, – odzież i umundurowanie, – meble i dywany, d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów

	<p>amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu. W Urzędzie Miejskim na koncie 310 księguje się paliwo zakupione do wozów strażackich Ochotniczej Straży Pożarnej w Pakości.</p> <p>4. Przyjęto zasadę nie rozliczania kosztów w czasie.</p>
5.	inne informacje
	-
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
	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Gmina nie dysponuje informacją na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W 2021r. nie zaszła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście przez Gminę Pakość to 1 191 065,69 zł.
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Umowa użyczenia na komputer, urządzenie wielofunkcyjne i zasilacz awaryjny w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pakości na kwotę 4 234,89 zł.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Wartość udziałów będących w posiadaniu Gminy Pakość:
	1. Przedsiębiorstwo Usług Gminnych Sp. z o.o. – 5 494 115,00 zł (99 893 udziałów po 55,00 zł),
	2. Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski – 840,00 zł (6 udziałów po 140,00 zł),
	3. Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” – 10,00 zł (1 udział po 10,00 zł),
	4. Kujawsko-Pomorski Fundusz Poręczeń kredytowych – 2 000,00 zł (2 udziały po 1 000,00 zł).
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązywaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności zawiera tabela nr 2.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie zostały utworzone rezerwy na zobowiązania.
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
	1 725 973,12 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 294 139,54 zł

c)	powyżej 5 lat 9 926 991,45 zł
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 leasingu zwrotnego Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu leasingu.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń Nie występują zabezpieczenia na majątku gminy.
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 Gmina nie udzieliła gwarancji i poręczeń.
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie Nie występują rozliczenia międzyokresowe.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Łączna kwota otrzymanych przez gminę gwarancji i poręczeń, księgowana na koncie pozabilansowym, to 148 451,31 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Na świadczenia pracownicze została wypłacona kwota 543 441,54 zł.
1.16.	inne informacje -
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów W 2021r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów.
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 Stan na początek roku salda konta 080 „Środki trwałe w budowie” to 3 846 161,29 zł. Na dzień 31.12.2021r. saldo konta wyniosło 2 434 814,12 zł. W trakcie roku poniesiono koszty dotyczące środków trwałych w budowie na kwotę 3 443 668,01 zł. Natomiast wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych to 4 628 798,31 zł. Odpisano koszty niepodjętej inwestycji i niestanowiące wartości środka trwałego w kwocie 226 216,87 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie Nie dotyczy.
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 -
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Anna Kruszka

Elektronicznie podpisany
przez Anna Kruszka
Data: 2022.04.28 10:14:46
+02'00'

(główny księgowy)

28.04.2022r.
(rok, miesiąc, dzień)

Zygmunt Groń

Elektronicznie podpisany przez
Zygmunt Groń
Data: 2022.04.28 10:11:05 +02'00'

(kierownik jednostki)

Tabela nr 1
Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie	7	8	9			10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	298 082,42	0,00	13 047,45	0,00	13 047,45	0,00	2 766,91	0,00	2 766,91	308 362,96
2.	ŚRODKI TRWAŁE	97 465 857,18	0,00	5 317 247,79	0,00	5 317 247,79	87 789,60	966 220,71	113 278,66	1 167 288,97	101 615 816,00
1)	Grunty	4 347 448,06	0,00	0,00	0,00	0,00	81 940,11	0,00	6 204,62	88 144,73	4 259 303,33
2)	Budynki i lokale	26 232 707,88	0,00	217 649,00	0,00	217 649,00	5 849,49	839 643,90	0,00	845 493,39	25 604 863,49
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 802 243,17	0,00	4 464 434,00	0,00	4 464 434,00	0,00	6 760,50	100 860,00	107 620,50	65 159 056,67
4)	Kotły i maszyny energetyczne	196 514,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 786,00	0,00	63 786,00	132 728,61
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	891 710,44	0,00	233 238,60	0,00	233 238,60	0,00	18 004,23	6 214,04	24 218,27	1 100 730,77
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	269 062,98	0,00	31 876,99	0,00	31 876,99	0,00	0,00	0,00	0,00	300 939,97
7)	Urządzenia techniczne	581 479,36	0,00	47 999,24	0,00	47 999,24	0,00	0,00	0,00	0,00	629 478,60
8)	Środki transportu	445 413,50	0,00	14 200,00	0,00	14 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459 613,50
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3 699 277,18	0,00	307 849,96	0,00	307 849,96	0,00	38 026,08	0,00	38 026,08	3 969 101,06
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	441 297,05	0,00	76 248,84	0,00	76 248,84	0,00	58 832,63	0,00	58 832,63	458 713,26

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku			Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		13	14	15	16	17	18				19	20
1	2											
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	279 300,87	0,00	31 019,16	0,00	31 019,16	0,00	1 957,07	308 362,96	18 781,55	0,00	
2.	ŚRODKI TRWAŁE	44 241 552,04	0,00	3 826 417,83	0,00	3 826 417,83	0,00	793 298,14	47 274 671,73	53 224 305,14	54 341 144,27	
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 347 448,06	4 259 303,33	
2)	Budynki i lokale	11 150 174,37	0,00	602 471,33	0,00	602 471,33	0,00	694 136,24	11 058 509,46	15 082 533,51	14 546 354,03	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 533 205,77	0,00	2 517 814,95	0,00	2 517 814,95	0,00	6 034,48	30 044 986,24	33 269 037,40	35 114 070,43	
4)	Kotły i maszyny energetyczne	111 901,41	0,00	10 199,78	0,00	10 199,78	0,00	30 883,07	91 218,12	84 613,20	41 510,49	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	885 777,06	0,00	235 481,80	0,00	235 481,80	0,00	24 218,27	1 097 040,59	5 933,38	3 690,18	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	224 146,36	0,00	17 941,43	0,00	17 941,43	0,00	0,00	242 087,79	44 916,62	58 852,18	
7)	Urządzenia techniczne	557 229,15	0,00	36 167,38	0,00	36 167,38	0,00	0,00	593 396,53	24 250,21	36 082,07	
8)	Środki transportu	278 726,55	0,00	34 413,30	0,00	34 413,30	0,00	0,00	313 139,85	166 686,95	146 473,65	
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie inżynie mieszkaniowe	3 500 391,37	0,00	371 927,86	0,00	371 927,86	0,00	38 026,08	3 834 293,15	198 885,81	134 807,91	
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	441 297,05	0,00	76 248,84	0,00	76 248,84	0,00	58 832,63	458 713,26	0,00	0,00	

Elektronicznie podpisany przez
Anna Kruszk
 Anna Kruszk
 Data: 2022.04.28 10:15:05
 +02'00'

(główny księgowy)

Elektronicznie podpisany przez
Zygmunt Groń
 Zygmunt Groń
 Data: 2022.04.28 10:11:24 +02'00'

28.04.2022r.
 (rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 2

Dane o odpisach aktualizujących wartości 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.	należności długoterminowe	6 151 962,32	+ 527 832,28	- 495 804,58	- 9 081,50	6 174 908,52
2.	należności krótkoterminowe					

Elektronicznie podpisany
przez Anna Kruszka
Data: 2022.04.28 10:15:22
+02'00'

Anna Kruszka

(główny księgowy)

Elektronicznie podpisany przez
Zygmunt Gron
Data: 2022.04.28 10:11:41 +02'00'

Zygmunt Gron

(kierownik jednostki)

28.04.2022r.
(rok, miesiąc, dzień)