

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	nazwa jednostki
	GMINA MIEJSKA BOLESŁAWIEC
1.2	siedziba jednostki
	59-700 BOLESŁAWIEC
1.3	adres jednostki
	RYNEK 41 59-700 BOLESŁAWIEC
1.4	podstawowy przedmiot działalności
	Samorządowa jednostka budżetowa realizująca zadania własne, zlecone z zakresu administracji rządowej z mocy ustaw, a także przejęte od administracji rządowej i samorządowej w drodze porozumienia. Podstawą działalności Miasta jest Statut Miasta Bolesławiec przyjęty Uchwałą Nr XXIX/215/2012 Rady Miasta Bolesławiec z dnia 31 października 2012 roku.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 - 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	sprawozdanie łączne z 21 jednostek
4.	omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z: 1) ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217, poz.2105, poz.2106), 2) 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami kraju (Dz.U. z 2020 r., poz. 342). I. 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 według niżej przedstawionych zasad.

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, a przypadku trudności z jego ustaleniem, według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 5) w przypadku otrzymania nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, w wyniku którego zwiększa się wartość użytkowa mierzona dłuższym okresem używania, zwiększoną zdolnością wytwórczą itp.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na środki trwałe, pozostałe środki trwałe.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł finansowane są ze środków na inwestycje.

Środki trwałe, za wyjątkiem gruntów, umarzane są począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 10 000,00 zł, finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje). Umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł, finansowane są ze środków na inwestycje i podlegają umorzeniu okresowemu. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zakupione w ramach realizacji zadania inwestycyjnego o wartości początkowej

równej lub niższej niż 10 000 zł, umarza się jednorazowo, w 100%, spisując całą wartość w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

3. Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę (jako organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanej innej podległej jednostce do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- 1) decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- 2) decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- 3) dokumencie sprzedaży,
- 4) dokumencie o likwidacji składników mienia.

4. Środki trwale w budowie (Inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów ustalone na dzień bilansowy lub na dzień zakończenia inwestycji, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych powstałe do czasu zakończenia budowy.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- 1) dokumentacji projektowej,
- 2) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- 3) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- 4) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- 5) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- 6) założenia stref ochronnych i zieleni,
- 7) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- 8) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- 9) sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- 10) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Nakłady na środki trwale w budowie, wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych (np. dokumentacja techniczna), tj. koszty pośrednie są rozliczane proporcjonalnie do wysokości kosztów bezpośrednich przypisanych do poszczególnych obiektów inwentarzowych. Do wyliczenia wskaźnika procentowego narzutu kosztów pośrednich stosuje się następujący wzór:

$$W = \frac{K_p \times 100\%}{K_b}$$

gdzie:

W – oznacza wskaźnik procentowy narzutu kosztów pośrednich,

Kp – oznacza kwotę kosztów pośrednich,

Kb – oznacza sumę kosztów bezpośrednich.

5. Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego.

Na dzień bilansowy **należności i udzielone pożyczki długoterminowe** wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe wycenia się w wysokości wymaganej zapłaty.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego.

6. Długoterminowe aktywa finansowe obejmują w szczególności akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych oraz akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

7. Materiały. Przyjęcie materiałów nowonabytych, ich rozchód oraz stan na dzień bilansowy wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.

Materiały pochodzące z odzysku wycenia się według cen ustalonych protokolarnie przez pracownika właściwego wydziału merytorycznego zatwierdzonych przez naczelnika tego wydziału.

Protokół powinien zawierać:

- 1) datę sporządzenia,
- 2) miejsce sporządzenia,
- 3) wskazanie osoby sporządzającej,
- 4) opis przedmiotu wyceny,
- 5) sposób ustalenia ceny,
- 6) podpis osoby sporządzającej,
- 7) podpis naczelnika wydziału.

8. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

9. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.

10. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

11. Zobowiązania finansowe wycenia się według wymagalnej kwoty zapłaty oraz według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

12. Pozostałe zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty.

13. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

14. Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania według wiarygodnie oszacowanej wartości.

II. Ustalanie wyniku finansowego.

Ustalanie wyniku jednostki

	Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych. <u>Ustalanie wyniku w organie finansowym</u> Wynik wykonania budżetu Miasta Bolesławiec (deficyt lub nadwyżka budżetu wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu saldo kont 961 „Wynik wykonania budżetu” i 962 „Wynik na pozostałych operacjach” przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.	
5	inne informacje-	
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia	
1.		
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan kasowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji i umorzenia.	Tabela Nr 1, Tabela Nr 2
1.2	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela Nr 3
1.3	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela Nr 4 Tabela Nr 5
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tabela Nr 6
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu	Tabela Nr 7
1.6	liczba 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	Tabela Nr 9

	obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	<i>Tabela Nr 10</i>
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	<i>Tabela Nr 11</i>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
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 leasingu zwrotnego	<i>Tabela Nr 12</i>
1.11	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	<i>Tabela Nr 13</i>
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	<i>Tabela Nr 14</i>
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	<i>Tabela Nr 15</i>
1.14	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	<i>Tabela Nr 16</i>
1.15	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	<i>Tabela Nr 17</i>
1.16	inne informacje	<i>Tabela Nr 18</i>
	<i>należy wykazać środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, z uwzględnieniem środków zgromadzonych przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności</i>	
2.		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	<i>Tabela Nr 19</i>
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	<i>Tabela Nr 20</i>
2.3	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	<i>Tabela Nr 21</i>

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	<i>Tabela Nr 22</i>
2.5	inne informacje	<i>Tabela Nr 23</i>
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Tabela Nr 1 - Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w roku 2021

Lp.		Stan na 01-01-2021r.	Zwiększenia			RAZEM zwiększenia	Zmniejszenia				Stan na 31-12-2021r.
					zamiana		sprzedaż	przekazanie	likwidacja	zamiana	
1	grupa 0										
2	grupa 1	153 702 499,16	1 314 580,50	2 352 068,29	0,00	3 666 648,79	673 669,40	2 255 018,29	7 695,32	0,00	154 432 764,94
3	grupa 2	253 525 024,50	8 781 198,62	44 139,89	0,00	8 825 338,51	0,00	210 543,92	76 713,99	0,00	262 063 105,10
4	grupa 3	437 378,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	437 378,25
5	grupa 4	11 665 117,50	353 526,32	86 997,60	0,00	440 523,92	2 856,00	86 997,60	26 224,12	0,00	11 989 563,70
6	grupa 5	392 484,73	39 975,00	0,00	0,00	39 975,00	0,00	0,00	38 216,64	0,00	394 243,09
7	grupa 6	36 477 033,59	214 358,22	0,00	0,00	214 358,22	208 201,34	920 288,68	199 662,17	0,00	35 363 239,62
8	grupa 7	14 385 468,89	5 020 010,97	0,00	0,00	5 020 010,97	0,00	0,00	0,00	0,00	19 405 479,86
9	grupa 8	8 312 916,27	127 847,29	44 717,00	0,00	172 564,29	0,00	93 252,40	338 853,26	0,00	8 053 374,90
10	Wartości niematerialne i prawne	3 442 682,25	73 376,53	0,00	0,00	73 376,53	0,00	0,00	0,00	0,00	3 516 058,78
11	Pozostałe środki trwałe	9 623 499,12	543 372,40	62 830,16	0,00	606 202,56	0,00	21 588,28	481 318,58	3 592,77	9 723 202,05
12	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	648 154,53	19 840,18	0,00	0,00	19 840,18	0,00	0,00	22 376,91	0,00	645 617,80
Razem		1 171 109 203,60	34 394 139,03	2 649 612,94	0,00	37 043 751,97	27 975 663,74	3 587 689,17	1 191 060,99	3 592,77	1 175 394 948,90

Tabela Nr 2 - Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w roku 2021

Lp.	Wyszczególnienie/ Grupa rodzajowa wg KŚT	Umorzenie na 01-01-2021r.	Zwiększenia				RAZEM zwiększenia	Zmniejszenia				Umorzenie na 31-12-2021r.
			amortyzacja	nabycie	przyjęcie	zamiana		sprzedaż	przekazanie	likwidacja	zamiana	
1	grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	grupa 1	61 278 353,97	3 527 922,27	0,00	422 871,31	0,00	3 950 793,58	483 393,96	422 998,31	7 695,32	0,00	64 315 059,96
3	grupa 2	105 812 645,07	8 434 246,21	0,00	5 394,89	0,00	8 439 641,10	0,00	3 947,70	21 773,68	0,00	114 226 564,79
4	grupa 3	333 885,90	13 614,46	0,00	0,00	0,00	13 614,46	0,00	0,00	0,00	0,00	347 500,36
5	grupa 4	10 565 288,85	758 454,22	21 060,00	26 505,00	0,00	806 019,22	2 856,00	47 565,00	25 159,68	0,00	11 295 727,39
6	grupa 5	327 365,77	18 498,24	0,00	0,00	0,00	18 498,24	0,00	0,00	38 216,64	0,00	307 647,37
7	grupa 6	28 808 256,18	1 644 910,78	1 436,64	0,00	0,00	1 646 347,42	190 851,19	0,00	873 941,29	0,00	29 389 811,12
8	grupa 7	7 834 910,50	3 377 141,58	0,00	0,00	0,00	3 377 141,58	0,00	0,00	0,00	0,00	11 212 052,08
9	grupa 8	7 911 837,37	155 469,96	1 028,28	67 857,86	0,00	224 356,10	0,00	76 723,26	338 853,26	0,00	7 720 616,95
10	Wartości niematerialne i prawne	3 386 529,45	23 965,38	0,00	0,00	0,00	23 965,38	0,00	0,00	0,00	0,00	3 410 494,83
11	Pozostałe środki trwałe	9 623 499,12	254 881,34	319 791,18	62 830,16	0,00	637 502,68	0,00	21 588,28	470 518,20	3 592,77	9 765 302,55
12	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	648 154,53	0,00	20 969,18	0,00	0,00	20 969,18	0,00	0,00	22 376,91	0,00	646 746,80
Razem		236 530 726,71	18 209 104,44	364 285,28	585 459,22	0,00	19 158 848,94	677 101,15	572 822,55	1 798 534,98	3 592,77	252 637 524,20

Tabela Nr 3- Informacje na temat aktualnej wartości rynkowej

środków trwałych, w tym dóbr kultury w 2021r

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na dzień 31-12-2021r.	Aktualna wartość rynkowa na dzień 31-12-2021 r.
1	2	3
Środki trwałe, w tym:	922 695 090,21	922 695 090,21
dobra kultury		

**Tabela Nr 4-Kwoty dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartości długoterminowych
aktywów niefinansowych**

Lp.	Wyszczególnienie / Grupa rodzajowa wg KŚT	Stan na 01-01-2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12- 2021 r.
1	grupa 0	0	0	0	0
2	grupa 1	0	0	0	0
3	grupa 2	0	0	0	0
4	grupa 3	0	0	0	0
5	grupa 4	0	0	0	0
6	grupa 5	0	0	0	0
7	grupa 6	0	0	0	0
8	Grupa 7	0	0	0	0
9	Grupa 8	0	0	0	0
10	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
Razem		0	0	0	0

**Tabela Nr 5- Kwoty dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartości
długoterminowych aktywów finansowych**

Lp.	Wyszczególnienie/ Grupa rodzajowa wg KŚT	Stan na 01-01-2021r.	Zwiększe ni a	Zmniejsz enia	Stan na 31-12- 2021r.
1	akcje i udziały	0	0	0	0
2	papiery wartościowe długoterminowe	0	0	0	0
3	udzielone pożyczki	0	0	0	0
4	leasing finansowy	0	0	0	0
5	inne	0	0	0	
Razem		0	0	0	0

Tabela Nr 6- Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Grupa -podgrupa- rodzaj wg KŚT	Nazwa	Stan na 01-01- 2021r.	Zwiększe nia	Zmniejs zenia	Stan na 31-12- 2021r.
1	0-01-010	Grunty orne	92 464 680,00	0,00	677 124,00	91 787 556,00
2	0-01-012	Łąki trwałe	2 764 776,00	0,00	0,00	2 764 776,00
3	0-01-013	Pastwiska trwałe	5 297 124,00	0,00	20 076,00	5 277 048,00
4	0-01-014	Grunty rolne zabudowane4	53 928,00	0,00	0,00	53 928,00
5	0-01-015	Grunty pod stawami	25 956,00	0,00	0,00	25 956,00
6	0-01-016	Grunty pod rowami	220 668,00	0,00	0,00	220 668,00
7	0-01-018	Nieużytki	684 684,00	0,00	0,00	684 684,00
8	0-01-020	Lasy	119 616,00	0,00	0,00	119 616,00
9	0-02-021	Grunty zadrzewione i zakrzewione	20 160,00	0,00	0,00	20 160,00
10	0-03-030	Tereny mieszkaniowe	7 580 664,00	0,00	1 207 920,00	6 372 744,00
11	0-03-031	Tereny przemysłowe	10 700 340,00	0,00	0,00	10 700 340,00
12	0-03-032	Inne tereny zabudowane	20 411 160,00	0,00	56 532,00	20 354 628,00
13	0-03-033	Zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy	10 440 528,00	0,00	928 368,00	9 512 160,00
14	0-03-034	Tereny rekreacyjno- wypoczynkowe	635 961,39	0,00	355 989,39	279 972,00
15	0-03-035	Użytki kopalne	188 328,00	0,00	0,00	188 328,00
16	0-03-036	Tereny komunikacyjne	2 925 132,00	0,00	90 636,00	2 834 496,00
17	0-04-040	Drogi	1 057 812,00	0,00	302 568,00	755 244,00
18	0-04-043	Grunty przeznaczone pod budowę dróg publicznych lub linii kolejowych	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0-05-050	Tereny różne	26 040,00	0,00	0,00	26 040,00

20	0-05-050	Użytki ekologiczne	0,00	0,00	0,00	0,00
21	0-06-060	Nieużytki	0,00	0,00	0,00	0,00
22	0-07-070	Grunty pod wodami, z wyłączeniem gruntów pod wodami powstałych w wyniku użytkowania	187 488,00	0,00	0,00	187 488,00
Razem			155 805 045,39	0,00	3 639 213,39	152 165 832,00

Tabela Nr 7-Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów

Lp.	Wyszczególnienie/ Grupa rodzajowa wg KŚT	Stan na 01-01- 2021r.	Zwiększenia				RAZEM zwiększeni a	Zmniejszenia				RAZEM zmniejsze nia	Stan na 31-12- 2021r.
			najem	dzierżaw a	leasing	inne		najem	dzierżawa	leasin g	inne		
1	grupa 0	94 497 648,00		517 860,00		6 096 636,00	6 614 496,00		0,00			0,00	101 112 144,00
2	grupa 1	169 109,00					0,00					0,00	169 109,00
3	grupa 2						0,00					0,00	0,00
4	grupa 3						0,00					0,00	0,00
5	grupa 4						0,00					0,00	0,00
6	grupa 5						0,00					0,00	0,00
7	grupa 6						0,00					0,00	0,00
8	grupa 7	494 050,00			0,00		0,00			372 004,00		372 004,00	122 046,00
9	grupa 8	13 250,02					0,00					0,00	13 250,02
10	Wartości niematerialne i prawne						0,00					0,00	0,00
11	Pozostałe środki trwałe	9 203,85					0,00					0,00	9 203,85
12	Pozostałe wartości niematwrialne i prawne						0,00					0,00	0,00
Razem		95 183 260,87	0,00	517 860,00	0,00	6 096 636,00	6 614 496,00	0,00	0,00	372 004,00	0,00	372 004,00	101 425 752,87

Tabela Nr 8-Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01-01-2021r.		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na 31-12-2021r.	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	akcje								
2	udziały	258 148	45 359 200,00	3 540	354 000,00	0	0,00	261 688	45 713 200,00
3	dłużne papiery wartościowe								
4	inne papiery wartościowe								
Razem		258 148	45 359 200,00	3 540	354 000,00	0	0,00	261 688	45 713 200,00

Tabela Nr 9- Wartość odpisów aktualizujących należności

Lp.	Rodzaj należności	Stan na 01-01-2021r.			RAZEM	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31-12-2021r.			RAZEM
		sporne	wątpliwe	przeterminowane		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	sporne	wątpliwe	przeterminowane	
1	podatek od nieruchomości	0,00	2 414 847,77	0,00	2 414 847,77	259 713,45			0,00	2 674 561,22	0,00	2 674 561,22
2	podatek od środków transportowych	0,00	272 127,97	0,00	272 127,97	52 161,75			0,00	324 289,72	0,00	324 289,72
3	użytkowanie wieczyste	0,00	446 453,79	0,00	446 453,79	19 925,69			0,00	466 379,48	0,00	466 379,48
4	najem	12 394,95	4 219,18	3 796 366,07	3 812 980,20	563 110,06	159 034,61	5 582,42	0,00	16 756,52	4 194 716,71	4 211 473,23
5	dzierżawa	0,00	93 483,88	0,00	93 483,88	23 827,78		0,00	0,00	117 311,66	0,00	117 311,66
6	zajęcie pasa drogowego	0,00	22 721,51	0,00	22 721,51	12 107,77			0,00	34 829,28	0,00	34 829,28
7	sprzedaż na raty	0,00	162 346,82	0,00	162 346,82	9 179,48			0,00	171 526,30	0,00	171 526,30
8	przekształcenia	0,00	2 048,93	0,00	2 048,93	45,04			0,00	2 093,97	0,00	2 093,97
9	inne	0,00	31 057 386,57	0,00	31 057 386,57	884 665,75		24 113,38	0,00	31 917 938,94	0,00	31 917 938,94
Razem		12 394,95	34 475 636,42	3 796 366,07	38 284 397,44	1 824 736,77	159 034,61	29 695,80	0,00	35 725 687,09	4 194 716,71	39 920 403,80

Tabela Nr 10- Informacje o stanie rezerw

Lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31-12-2020	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31-12-2021
1	na toczące się postępowanie sądowe w sprawie.....	0	0	0	0	0
2	na zapłatę odszkodowania za.....W sprawie.....	0	0	0	0	0
3	na wykup gruntów pod budowę drogi.....	0	0	0	0	0
4	inne	0	0	0	0	0
RAZEM		0	0	0	0	0

Tabela Nr 11-Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			RAZEM
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	Kredyty	1 350 000,00	900 000,00	1 350 000,00	3 600 000,00
2	Pożyczki	645 142,86	430 095,24	463 234,51	1 538 472,61
3	Emisja obligacji	11 250 000,00	5 400 000,00	10 900 000,00	27 550 000,00
4	Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		13 245 142,86	6 730 095,24	12 713 234,51	32 688 472,61

Tabela Nr 12-Kwota zobowiązań wynikająca z umów leasingu kwalifikowanych zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny, a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania według stanu na 31-12-2018
1	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0
2	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0
RAZEM		0

Tabela Nr 13-Informacja o łącznej kwocie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania zabezpieczonego na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	Hipoteka	0	0	0
2	Zastaw	Umowa zastawu rejestrowego na udziałach	2 968 000,00	6 553 500,00
3	Przewłaszczenie na zabezpieczenie	0	0,00	0,00
4	Kaucja pieniężna	0	0,00	0,00
5	Inne	0	0,00	
Razem		0	2 968 000,00	6 553 500,00

Tabela Nr 14-Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych poręczeń i gwarancji, także wekslowych, niewykazanych w bilansie

Lp.	Forma i charakter zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	gwarancje	0	0,00	0,00
2	poręczenia	Umowa poręczenia na budowę mieszkań	4 840 008,59	2 550 000,00
3	Kaucje	0	0,00	0,00
4	Wadia	0	0,00	0,00
5	Inne	weksle	32 688 472,61	78 136 618,00
Razem		0	37 528 481,20	80 686 618,00

**Tabela Nr 15-Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń
międzyokresowych**

Lp.	Tytuł rozliczeń międzyokresowych	Stan na 01-01-2021	Stan na 31-12- 2021
1	ubezpieczenia majątkowe	0	0
2	koszty mediów	0	0
3	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0	0
4	prenumeraty	0	0
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		0	0
1		0	0
2		0	0
3		0	0
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		0	0

**Tabela Nr 16-Otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia
niewykazane w bilnasie**

Lp.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poęczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poreczeniami
1	Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania, usunięcia wad i usterek	3 118 267,57	0,00
2	////////	0,00	0,00
3	//////////	0,00	0,00
4	//////////	0,00	0,00
Razem		3 118 267,57	0,00

**Tabela Nr 17-Informacje o kwotach wypłaconych środków
pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota wypłacona
1	wynagrodzenie zasadnicze	30 086 194,01
2	dodatki do wynagrodzenia (stażowe, premie, funkcyjny, specjalny)	10 190 237,72
3	wynagrodzenie za godziny nadliczbowe	2 851 050,28
4	nagrody (jubileuszowe, za osiągnięcia w pracy, inne)	4 352 632,70
5	ekwiwalent za urlop	88 347,38
6	odprawy pieniężne (emerytalna, z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp..)	502 050,24
7	odszkodowania i inne świadczenia uzyskiwane od pracodawcy	60 698,07
8	ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, ekwiwalent za pranie	93 945,62
9	zwrot za okulary korygujące wzrok	17 196,00
10	pokrycie opłat za studia, pokrycie należności związanych z podroża służbową	27 671,70

11	wykupienie karnetów na korzystanie z usług rekreacyjnych i sportowych, dofinansowanie wypoczynku, organizowanie imprez i wyjazdów integracyjnych	2 055 880,86
12	inne	1 570 948,25
Razem		51 896 852,83

**Tabela Nr 18-Środki pieniężne
zgromadzone na rachunku VAT**

Wyszczególnie nie	Stan na 31-12-2021
środki pieniężne na rachunku VAT, w tym:	203,01
kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności	0,00

**Tabela Nr 19-Wysokość odpisów
aktualizujących wartość zapasów**

Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2021
kwota odpisów aktualizujących wartość zapasów	0

**Tabela Nr 20-Wysokość odpisów
aktualizujących wartość zapasów**

Wyszczególnie nie	Kwota poniesionych kosztów w roku 2021
ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	24 034 263,50
nie podlegający odliczeniu podatek VAT	4 374 887,15
provizje	0,00
odsetki	0,00
część odsetkowa rat leasingowych	0,00
rożnice kursowe	0,00

**Tabela Nr 21-Przychody i koszty
występujące incydentalnie**

Wyszczególnienie	Kwota w 2020r.	kwota w 2021r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
	51 531,03	262 131,30
losowe- pożar- odszkodowani a	500,00	207 220,37
pozostałe - darowizna (spadek)	1 000,00	54 910,93
inne	50 031,03	0,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
	301,16	960,70
losowe-pożar- wartość strat	264,98	0,00
losowe - zalenie- wartość strat	36,18	0,00
inne	0,00	960,70

Tabela Nr 22-Informacja o kwotach należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

Wyszczególnienie	Stan na 01-01-2021	Stan na 31-12-2021
Podatek od czynności cywilnoprawnych	69 886,14	67 490,97
Podatek od spadków i darowizn	80 849,04	31 988,87
Zryczałtowany podatek dochodowy płacony w formie karty podatkowej	184 200,27	219 245,26
Podatek dochodowy od osób fizycznych	0,00	0,00
Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00
.....	0,00	0,00
Razem	334 935,45	318 725,10

**Tabela Nr 23-Informacje o
przychodach z tytułu dochodów
budżetowych**

Wyszczególnie nie	Stan na 31-12-2021
Dotacje	55 428 598,32
Subwencje	35 515 016,00
Udział w podatku PIT	46 966 423,00
Udział w podatku CIT	3 148 271,66
Środki z Unii Europejskiej	7 314 062,72
Środki z budżetu krajowego	29 676,64
Podatki i opłaty lokalne	49 045 480,55
Dochody z majątku gminy i pozostałe dochody	24 564 499,07
Pozostałe dochody	9 024 723,66
Środki ze źródeł pozabudżetow ych	1 625 301,76
Razem	232 662 053,38

