

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Starostwo Powiatowe w Sztumie</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Sztum</b>
1.3	adres jednostki
	82-400 Sztum, ul. Mickiewicza 31
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki gospodarowania
	PKD 7511Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 -31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):
	<p>Rachunkowość urzędu prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 03 marca 2020r. 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 2020r, poz. 342). Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont. Wszystkie operacje gospodarcze ujawniane są w księgach rachunkowych wykazywane w sprawozdaniach budżetowych i finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.</p> <p>Zadaniem rachunkowości jednostki jest bieżąca rejestracja operacji gospodarczych w sposób prawidłowy, kompletny i systematyczny przy zachowaniu następujących zasad:</p> <p>zapewniona zostanie kompletność ujęcia wszystkich operacji gospodarczych, zarówno w porządku chronologicznym, jak i systematycznym; operacje ujmowane będą w roku obrotowym w/g okresów sprawozdawczych, których dotyczą (niezależne od terminu ich zapłaty); zapewnione zostanie pełne, zgodne z prawdą materialną oddanie formalnej i materialnej treści operacji, niezależnie od formy jej przedstawienia; wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, dochodów i wydatków, przychodów i kosztów ustalane będą oddzielnie.</p> <p>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.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych kuow-how. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie (darowizny) na podstawie decyzji właściwego organu, jednostki w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości wynikającej z decyzji o darowiznie.</p> <p>W przypadku braku wartości w otrzymanej decyzji do ewidencji księgowej darowiznę, przyjmuje się w wysokości 1 zł.</p>

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Zakupy o wartości poniżej 500 zł. ujmują się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – Starostwo Powiatowe w Sztumie w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie leasingu finansowego).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. W przypadku braku kwoty w decyzji celem zaewidencjonowania środka przyjmuje się wartość jednej złotówki.
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Własne środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe” oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa. Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) dokonuje się stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych według zasad określonych w ustawie o rachunkowości art. 32 .

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Zakończenie umorzenia środków trwałych następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

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

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla celów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych obowiązują stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych

Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 pkt. 6 „Rozporządzenia z dnia 05 lipca 2010r.”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe:

- o wartości od 500 zł. do 10.000 zł. ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- wartości poniżej 500 zł. i przekraczające wartość 100 zł. ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania bez względu na wartość umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy

Środki trwałe o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzi się na kontach księgi głównej oraz pomocniczych przy użyciu komputera.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Grunty, budynki i budowle podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (akt nabycia, przekazania nieruchomości, zwiększenia wartości itp.).

Szczegółowe terminy inwentaryzacji określone są w instrukcji inwentaryzacyjnej.

Środki trwałe 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 zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Inwestycje rozpoczęte wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności bieżącej. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, w stosunku do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że nie zostaną uregulowane. Odpisy aktualizujące należności zaliczane są do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Odsetki oraz koszty upomnienia od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (tj. Dz.U. z 2023r. poz.1640 z późn.zm.) za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji). Zasady tej nie stosuje się do dochodów (należności) Skarbu Państwa.

	<p>Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 08 grudnia 2006 r. w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, oraz uchwały Nr LII/335/2014 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 26 sierpnia 2014 r.</p> <p>Niewielkie salda należności w kwocie do 5 złotych podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne nie dotyczy to należności na rzecz Skarbu Państwa.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>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).</p> <p>Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przy ewidencjonowaniu kosztów przyszłych okresów tzn. kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, a dotyczących przyszłych okresów, należy stosować zasadę istotności, gdzie za wartość istotną uważa się wartość kosztu znacząco wpływająca na wynik finansowy. Za nieistotne uważa się wartość poniżej 0,05% wyniku finansowego. Jeżeli różnica ceny zakupu tego samego rodzaju kosztu w okresach sprawozdawczych jest nieznacząca (tzn. mało istotna dla wyniku finansowego) nie tworzy się rezerwy na koszty przyszłych okresów (np. dotyczyć to może zakupu prenumeraty czasopism, faktur za media).</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Przy dostawach i usługach ciągłych do ewidencji księgowej i zobowiązań danego roku budżetowego uwzględnia się 12 obciążeń.</p> <p>Kompensata należności z zobowiązaniami</p> <p>W przypadku, wystąpienia zobowiązania w stosunku do kontrahenta, od którego przysługują należności wymagalne, po pisemnym poinformowaniu kontrahenta dokonuje się kompensaty zobowiązania z należnościami poprzez przekazanie środków w wartości kompensaty z rachunku wydatków na rachunek organu – dochodowy.</p> <p>Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych</li> <li>- należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizujący.</li> </ul> <p>Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,</li> <li>b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,</li> <li>c) środków funduszy pomocowych, a szczególnie pochodzących z UE, niezależnie od roku ich wydatkowania.</li> </ol>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	<p>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</p> <p><b>Tabela 1.1</b></p>
1.2.	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p><b>jednostka nie posiada informacji w wartości rynkowej posiadanych środków trwałych</b></p>

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <b>Tabela 1.3</b>																																		
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto <b>Tabela 1.4</b>																																		
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 <b>Tabela 1.5</b>																																		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>Tabela 1.6</b>																																		
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) <b>Tabela 1.7</b>																																		
	Nie dotyczy																																		
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – <b>Tabela 1.8</b>																																		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th colspan="4">Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</th> </tr> <tr> <th>do 3 lat</th> <th>powyżej 3 lat do 5 lat</th> <th>powyżej 5 lat</th> <th>razem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kredyty i pożyczki</td> <td>920.000,00</td> <td>600.000,00</td> <td>1.200.000,00</td> <td>2.720.000,00</td> </tr> <tr> <td>Emisja obligacji</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Inne zobowiązania finansowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td><b>RAZEM</b></td> <td><b>920.000,00</b></td> <td><b>600.000,00</b></td> <td><b>1.200.000,00</b></td> <td><b>2.720.000,00</b></td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty				do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem	Kredyty i pożyczki	920.000,00	600.000,00	1.200.000,00	2.720.000,00	Emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>RAZEM</b>	<b>920.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>2.720.000,00</b>
Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty																																		
	do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem																															
Kredyty i pożyczki	920.000,00	600.000,00	1.200.000,00	2.720.000,00																															
Emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00																															
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00																															
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00																															
<b>RAZEM</b>	<b>920.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>2.720.000,00</b>																															
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																		
	Nie dotyczy																																		
1.12.	łącznie 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																																		
	Nie dotyczy																																		

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 ( <b>w organie konto 909, w jednostce 840</b> )
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>345.353,91 Tabela 1.15</b>
1.16.	inne informacje – nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów <b>Tabela 2.1</b>
	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 <b>Tabela 2.2</b>
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy



**STAROSTWO POWIATOWE W SZTUMIE**

Tabela 1.1. A. Szczegółowy zakres zmian umorzenie majątku c.d.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenie		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	624 828,93	0,00	126 900,38	0,00	126 900,38	0,00	0,00	0,00	0,00	751 729,31	118 141,50	154 200,91
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>624 828,93</b>	<b>0,00</b>	<b>126 900,38</b>	<b>0,00</b>	<b>126 900,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>751 729,31</b>	<b>118 141,50</b>	<b>154 200,91</b>
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 613 681,39	27 377 787,38
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 272,00	14 272,00
1.2	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 217 327,71		5 911 077,99	0,00	5 911 077,99		0,00	105 758,57	105 758,57	60 022 647,13	86 492 256,70	99 693 278,61
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 039 460,06		128 672,99	0,00	128 672,99		961 957,64	0,00	961 957,64	2 206 175,41	307 964,09	345 259,71
1.4	Środki transportu	747 985,13		43 022,63		43 022,63			0,00	0,00	791 007,76	88 724,17	180 661,54
1.5	Inne środki trwałe	2 155 602,49		1 396 229,68	0,00	1 396 229,68		458 073,78	0,00	458 073,78	3 093 758,39	32 565,46	66 763,87
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>	<b>60 160 375,39</b>	<b>0,00</b>	<b>7 479 003,29</b>	<b>0,00</b>	<b>7 479 003,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1 420 031,42</b>	<b>105 758,57</b>	<b>1 525 789,99</b>	<b>66 113 588,69</b>	<b>114 535 191,81</b>	<b>127 663 751,11</b>
	<b>OGÓŁM</b>	<b>60 785 204,32</b>	<b>0,00</b>	<b>7 605 903,67</b>	<b>0,00</b>	<b>7 605 903,67</b>	<b>0,00</b>	<b>1 420 031,42</b>	<b>105 758,57</b>	<b>1 525 789,99</b>	<b>66 865 318,00</b>	<b>114 653 333,31</b>	<b>127 817 952,02</b>

**STAROSTWO POWIATOWE W SZTUMIE**

Tabela 1.1. A. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	742 970,43	0,00	167 343,51	0,00	167 343,51	0,00	4 383,72	0,00	4 383,72	905 930,22
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>742 970,43</b>	<b>0,00</b>	<b>167 343,51</b>	<b>0,00</b>	<b>167 343,51</b>	<b>0,00</b>	<b>4 383,72</b>	<b>0,00</b>	<b>4 383,72</b>	<b>905 930,22</b>
1.1	Grunty	27 613 681,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	235 894,01	235 894,01	27 377 787,38
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	14 272,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 272,00
1.2	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	140 709 584,41	0,00	25 175 585,86	0,00	25 175 585,86	0,00	0,00	6 169 244,53	6 169 244,53	159 715 925,74
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 347 424,15		165 968,61	0,00	165 968,61		961 957,64	0,00	961 957,64	2 551 435,12
1.4	Środki transportu	836 709,30	0,00	134 960,00	0,00	134 960,00	0,00	0,00		0,00	971 669,30
1.5	Inne środki trwałe	2 188 167,95		1 430 428,09		1 430 428,09		0,00	458 073,78	458 073,78	3 160 522,26
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>	<b>174 695 567,20</b>	<b>0,00</b>	<b>26 906 942,56</b>	<b>0,00</b>	<b>26 906 942,56</b>	<b>0,00</b>	<b>961 957,64</b>	<b>6 863 212,32</b>	<b>7 825 169,96</b>	<b>193 777 339,80</b>
	<b>Ogółem majątek</b>	<b>175 438 537,63</b>	<b>0,00</b>	<b>27 074 286,07</b>	<b>0,00</b>	<b>27 074 286,07</b>	<b>0,00</b>	<b>966 341,36</b>	<b>6 863 212,32</b>	<b>7 829 553,68</b>	<b>194 683 270,02</b>

STAROSTWO POWIATOWE W SZTUMIE

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5- 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie dokumentów	powierzchnia (m2 )	15100	0	11900	3200
		Wartość (zł)	14 272,00	234 274,00	0,00	248 546,00
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (m2 )				0
		Wartość (zł)				0
	Ogółem	powierzchnia (m2 )	15100	0	11900	3200
		Wartość (zł)	14 272,00	234 274,00	0,00	248 546,00

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

**Tabela 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**

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. Grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego ( 3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	"0" Grunty	0,00	0,00		0,00
	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	2 988 528,40	119 042,08		3 107 570,48
	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00		0,00
	"3" Kotły i maszyny energetyczne				0,00
	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	230 519,44	2 070,00		232 589,44
	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				0,00
	"6" Urządzenia techniczne				0,00
	"7" Środki transportu	2,00	0,00		2,00
	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00			0,00
	"9" Inwentarz żywy				0,00

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej

STAROSTWO POWIATOWE W SZTUMIE

Tabela 1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość*	Wartość udziałów - konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość*	Wartość udziałów - konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość* (3+6)	Wartość udziałów - konto 030 (4+7)	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 (5+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>I</b>	<b>Akcje</b>									
1										
2										
...										
<b>II</b>	<b>Udziały</b>	<b>51</b>	<b>2 550,00</b>					<b>51,00</b>	<b>2 550,00</b>	
1	Karetki Polskie Sztum	51	2 550,00					51,00	2 550,00	
...										
<b>III</b>	<b>Dłużne papierwy wartościowe</b>									
1										
2										
...										
	<b>Razem</b>									

\*podać tylko przy danych z konta 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

## STAROSTWO POWIATOWE W SZTUMIE

**Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizacyjnych na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5
1.	Odsetki i koszty upomnienie	82 132,98	6 006,11	88 139,09
2.	Kary umowne i rejestracja pojazdów, holowanie	683389,73	85 790,09	769 179,82
3.	Koszty sądowe	4 500,00	0,00	4 500,00
4.	Należność sporna - sąd	378027,86	5 646,75	383 674,61
	<b>Ogółem</b>	<b>1 148 050,57</b>	<b>97 442,95</b>	<b>1 245 493,52</b>

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

Tabela 1.8. Dane o stanie rezerw

## STAROSTWO POWIATOWE

.....  
nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Tabela 1.8. Dane o stanie rezerw

lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbębne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Nagrody jubileuszowe	470 934,00	0,00	-310 589,00	0,00	160 345,00
2.	Odprawy, świadczenia kompensacyjne	747 103,00	0,00	-178 312,00	0,00	568 791,00
4.	Nagrody DEN	30 000,00	0,00	-25 560,00	0,00	4 440,00
5.	Awans zawodowy nauczycieli	12 069,00	0,00	-6 030,00	0,00	6 039,00
6.	Rezerwa ogólna na wydatki bieżące	600 000,00	0,00	-38 990,00	0,00	561 010,00
7.	Rezerwa celowa na wydatki inwestycyjne	600 000,00	0,00	-352 000,00	0,00	248 000,00
8.	Fundusz zdrowotny nauczycieli	10 000,00		-6 557,00		3 443,00
9.	Podwyżka minimalnego wynagrodzenia i regulacja wynagrodzeń dla administracji i obdługi	888 449,00		-636 489,00		251 960,00
10.	Rezerwa na Zarządzanie kryzysowe	200 000,00	0,00	-100 000,00	0,00	100 000,00
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>3 558 555,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 654 527,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 904 028,00</b>

## STAROSTWO POWIATOWE W SZTUMIE

nazwa i adres jednostki budżetowej ( pieczętka)

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	kwota
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Nagrody jubileuszowe	97 391,00
2	Odpis na ZFŚP	191 690,79
3	odprawy ( w tym emerytalne i rentowe, pośmiertne...)	47 006,00
4	Świadczenie BHP	9 266,12
	<b>ogółem</b>	<b>345 353,91</b>

**STAROSTWO POWIATOWE W SZTUMIE**

nazwa i adres jednostki budżetowej ( pieczętka)

**tabela 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**

	<b>Wartość ogółem</b>	<b>Nzawa inwestycji</b>	<b>Odsetki</b>	<b>Różnice kursowe</b>
<b>gr 1</b>	55 965,00	Dostosowanie budynków SOSW w Kołozębciu do wymogów PPOŻ	0,00	0,00
	4 000,00	Modernizacja pomieszczeń w Starostwie Powiatowym w Sztumie wraz z założeniem klimatyzacji - dokumentacja	0,00	0,00
	2 073 502,00	Poprawa infrastruktury społecznej poprzez inwestycje w OZE oraz modernizację placówek wsparcia osób wykluczonych na terenie powiatu sztumskiego (SOSW Uśnice, ZAZ Sztum, PCPR)- Polski Ład	0,00	0,00
	48 511,20	Modwrnizacja i docieplenie dachu na budynku GK w Sztumie	0,00	0,00
	298 300,00	Opracowanie audytu energetycznego i dokumentacji projektowo-kosztorysowo-wykonawczej dla ZSZ Barlewiczki	0,00	0,00
	16 100,00	Audyt energetyczny dla obiektów użyteczności publicznej	0,00	0,00
	173 180,40	Rozwój szkolnictwa zawodowego w powiecie sztumskim 6.2	0,00	0,00
	156 234,62	Adaptacja pomieszczeń auli i zwolnionych przez PUP na sale lekcyjne	0,00	0,00
	88 560,00	Dokumentacja projektowa na inwestycję: Dostosowanie obiektyu SOSW w Uśnicach do potrzeb osób niepełnosprawnych i wymogów PPOŻ - etap II	0,00	0,00
	<b>R-m gr 1</b>	<b>2 914 353,22</b>		0,00
<b>gr 2</b>	71 276,05	Opracowanie dokumentacji do projektu adaptacja i mitygacja do zmian klimatu poprzez rozwój zielonej i błękitnej infrastruktury w otoczeniu szpitala w Sztumie	0,00	0,00
	998 236,85	Program funkcjonalno-użytkowy obejmujący drogi powiatowe nr 3169G- ul. Reja, nr 3168G- ul. Kościuszki, nr 3170G ul. Żeromskiego na budowę węzła integracyjnego wokół dworca PKP w Sztumie	0,00	0,00
	4 920,00	Przebudowa drogi powiatowej nr 3177G ul. Kopernika w Sztumie - dokumentacja	0,00	0,00
	11 060,00	Modernizacja drogi nr 3108G Uśnice - SztumPole	0,00	0,00
	4 000,00	Moje Boisko - Orlik 2012 - modernizacja w 2025r.	0,00	0,00
	293 631,70	Wypłata odszkodowań za przejęte działki pod realizację inwestycji - drogi powiatowe nr 3100G Gmina Dzierzgoń na podstawie decyzji 122/2024/ZRID	0,00	0,00
<b>R-m gr 2</b>	<b>1 383 124,60</b>		0,00	0,00
<b>OGÓŁEM śr. trw</b>	<b>4 297 477,82</b>		0,00	0,00

**STAROSTWO POWIATOWE W SZTUMIE**

nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

lp	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
	ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00