


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BILANS URZĄD MIEJSKI ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
		Wysłać bez pisma przewodniego A0A47A307F731936 
Numer identyfikacyjny REGON 000525197	sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	111 473 863,61	121 507 676,01	A Fundusz	111 585 881,03	119 567 375,57
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	43 214,82	A.I Fundusz jednostki	67 987 429,70	72 259 208,58
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	78 210 458,65	88 172 379,39	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	43 598 451,33	47 308 166,99
A.II.1 Środki trwałe	75 368 078,09	75 619 890,23	A.II.1 Zysk netto (+)	43 598 451,33	47 308 166,99
A.II.1.1 Grunty	24 501 183,50	23 476 569,93	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 726 000,00	2 248,00	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	50 200 760,81	51 630 595,19	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	278 460,97	243 063,46	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	41 623,83	36 067,67	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	346 048,98	233 593,98	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 279 561,68	4 758 751,44
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 842 380,56	12 552 489,16	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	2 223 173,03	4 622 893,14
A.III Należności długoterminowe	1 183 904,96	1 216 581,80	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	765 905,54	2 871 357,20
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	32 079 500,00	32 075 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	88 935,79	61 346,84
A.IV.1 Akcje i udziały	32 079 500,00	32 075 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	151 818,01	182 055,18
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	301 199,53	330 517,51

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNA

mgr Małgorzata Frankowska

(główny księgowy)

2020-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

A0A47A307F731936

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	30 323,89	44 998,31
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	596 560,58	896 628,21
B Aktywa obrotowe	2 391 579,10	2 818 451,00	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	220,00	3 689,11
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	288 209,69	232 300,78
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	288 209,69	232 300,78
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	56 388,65	135 858,30
B.II Należności krótkoterminowe	1 657 151,43	1 862 220,23			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	86,10	2 242,55			
B.II.2 Należności od budżetów	36,59	780,99			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 657 028,74	1 859 196,69			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	734 427,67	956 230,77			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	734 207,67	956 230,77			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	220,00	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			

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2020-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

A0A47A307F731936

BURMISTRZ

mgr Tomasz Wągnarowski
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	113 865 442,71	124 326 127,01	Suma pasywów	113 865 442,71	124 326 127,01

SKARBNIK MIASTA WAJRZEŃNO
mgr Małgorzata Glinkowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2020-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

A0A47A307F731936

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃ


mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2020-03-30


(rok, miesiąc, dzień)

A0A47A307F731936

BURMISTRZ


mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <p style="text-align: center;">BILANS URZĄD MIEJSKI ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno</p>	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.	Adresat: <p style="text-align: center;">BURMISTRZ WĄBRZEŹNA</p>
Numer identyfikacyjny REGON <p style="text-align: center;">000525197</p>		<p style="text-align: center;">76E369BF1A6D5E72</p> 

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	2 708 000,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska
(główny księgowy)

2020.03.30
rok mies. dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Żygnarowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK MIASTA WYBRZEZNO

mgr Małgorzata Frankowska

(główny księgowy)

2020.03.30

rok mies. dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	URZĄD MIASTA WĄBRZEŻNO
1.2	siedzibę jednostki
	Miasto Wąbrzeźno
1.3	adres jednostki
	Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	84.11.Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2019 do 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p style="text-align: center;">ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI</p> <p>Stosowane uproszczenia:</p> <p>a) ponoszone z góry koszty (wydatki) dotyczące prenumeraty czasopism, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie (nie są ewidencjonowane jako rozliczenia międzyokresowe) ze względu na nieistotny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku</p>

finansowego. Operacje te ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu (wydatku). Rezygnacja z rozliczeń międzyokresowych kosztów uzasadniona jest tym, iż są to koszty przechodzące z roku na rok w zbliżonej wysokości,

b) przy księgowaniu:

- wydatków opłaconych gotówką (kasa),
- wydatków z tytułu opłat, m.in. sądowych, komorniczych, bankowych, kosztów prowizji, nie stosuje się zasady memoriału.

Rezygnacja z księgowania przy użyciu konta 201 uzasadniona jest tym, iż używane programy budżetowe pozwalają na uzyskanie informacji o kontrahencie bez konieczności prowadzenia analityki do tego konta.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest według obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych.

Ewidencja środków trwałych przebiega na kontach syntetycznych oraz w urządzeniach analitycznych prowadzonych w postaci:

- a) księgi środków trwałych,
- b) szczegółowych indywidualnych kart obiektów inwentarzowych,
- c) tabel amortyzacyjnych (umorzeniowych).

Do ewidencji środków trwałych służy konto 011. Do środków trwałych zalicza się środki o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania wyższej niż 10.000,00 zł. Ponadto środki trwałe mogą występować w ewidencji pozabilansowej jednostki m.in. na koncie „Obce środki trwałe w użytkowaniu”.

Do środków trwałych poza ewidencją na kontach syntetycznych prowadzona jest ewidencja analityczna, która ma m.in. na celu ustalenie:

- a) wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych,
- b) wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w Klasyfikacji Środków Trwałych,
- c) wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych za dany okres sprawozdawczy.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Pozostałe środki trwałe są to środki, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania a ich wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł.

Do ewidencji pozostałych środków trwałych służy konto 013, na którym ujmowane są pozostałe środki trwałe w przedziale cenowym od 500 zł do 10.000,00 zł.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzi Urząd i jednostki budżetowe w wersji papierowej.

Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość, m.in.: firany, zasłony, żaluzje, wykładziny, godła, zegary ściennie, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, wycieraczki, drobne narzędzia, tablice informacyjne, plansze reklamowe, zszywacze, dziurkacze, przenośne zewnętrzne pamięci (pendrive), żyrandole, artykuły gospodarstwa domowego typu: szklanki, talerzyki, dzbanki itp.

Do konta 020 prowadzi się szczegółową ewidencję poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 020 i 071 - dotyczy wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 021 i 072 – dotyczy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości 10.000,00 zł.

Do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się w Urzędzie i jednostkach budżetowych materiały zakupione w celu zużycia na własne potrzeby.

Ewidencję materiałów prowadzi się na koncie 310 lub od razu obciąża konto kosztów.

Przyjmuje się następującą metodę prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów: dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową obrotów i stanów prowadzoną dla poszczególnych składników jednorodnych grup ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie. Na podstawie dokumentów rozchodowych obciąża się koszty wg ceny zakupu.

Rozchód składników majątku obrotowego wycenia się kolejno po cenach tych składników majątku, które jednostka najwcześniej nabyła (zasada FIFO: „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”).

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

ORAZ

USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

- 1.1. W zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się:
- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku,

ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę,

2) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu,

3) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie lub jego wyceny dokonuje się według sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

1.2. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

1.3. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

1.4. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:

- książki,

- odzież i umundurowanie,

- meble i dywany,

- pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (wartość równa lub niższa niż 10.000,00 zł).

1.5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w

odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

1.6. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł.

1.7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych zawartych w Wykazie stawek amortyzacyjnych.

1.8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

1.9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

1.10. Jednostka stosuje metodę stałych odpisów amortyzacyjnych na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów.

1.11. Okres i stawkę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do używania.

2. Środki trwałe w budowie

2.1. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2.2. Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,

- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć m.in. następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości

geologicznych terenu,

- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

3. Inwestycje długoterminowe

3.1. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmują się w księgach rachunkowych w cenach nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

3.2. Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się:

- w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto,
- w cenie nabycia, przeszacowanej do wyższej od niej ceny rynkowej – do czasu sprzedaży lub utraty wartości przez aktywa trwałe, różnicę z przeszacowania odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny,
- w wartości godziwej, a więc w kwocie, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami,
- w skorygowanej cenie nabycia, jeżeli został dla nich określony termin wymagalności.

4. Inwestycje krótkoterminowe

4.1. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmują się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

4.2. Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy:

- według ceny (wartości) rynkowej,
- według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

5. Aktywa pieniężne

5.1. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

5.2. Ewidencja operacji gospodarczych wyrażonych w walucie obcej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu 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 Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Przy rozliczaniu delegacji zagranicznych rozliczanych w walucie obcej przy przeliczaniu zdarzeń gospodarczych na walutę polską stosuje się kurs kupna danej waluty, który miał zastosowanie przy przeliczeniu pierwszej operacji gospodarczej.

6. Należności i zobowiązania

6.1. Na dzień powstania należności, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych), z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

6.2. Na dzień powstania zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

6.3. Rezerwy na zobowiązania zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

6.4. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

6.5. Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego.

6.6. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się

wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

6.7. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),
- należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

6.8. Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.

6.9. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

6.10. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

6.11. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

7. Materiały

7.1 Zapasy obejmują materiały. Wycenia się je według rzeczywistych cen zakupu brutto.

	<p>8. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.</p> <p>9. Ustala się następującą zasadę ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem według paragrafów klasyfikacji budżetowej. Za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.</p> <p>10. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.</p> <p>11. Przeksięgowania z kont 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych i 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych dokonuje się raz w miesiącu na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S.</p> <p>12. Ustalanie wyniku finansowego</p> <p>12.1. W jednostce budżetowej Urząd Miasta wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Wynik finansowy netto składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyniku z działalności podstawowej, - wyniku z działalności operacyjnej, - wyniku brutto. <p>12.2. Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911).</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
	Tabela nr 1, Tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 4
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 6
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela nr 7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

	Tabela nr 8
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
	Tabela nr 9
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Tabela nr 9
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 9
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Tabela nr 11
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
	Tabela nr 12
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Tabela nr 13
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 16
1.16.	inne informacje
	<p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków w bilansie z tytułu: zobowiązań między jednostkami w kwocie 5.868,00 zł należności między jednostkami w kwocie 10.412,00 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemne w Rachunku Zysków i Strat z tytułu: kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami w kwocie 99.162,00 zł przychodów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami w kwocie 263.678,18 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemne w Zestawieniu Zmian w Funduszu z tytułu: Zwiększeń funduszu w kwocie 239.104,82 zł Zmniejszeń funduszu w kwocie 391.300,00 zł</p>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Tabela nr 15

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

Sporządziła: Iwona Kamińska-Goleń

SKARBNIK MIASTA WARBZĘZNO

mgr Mariola Frankowska

.....

(główny księgowy)

2020.03.30

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wykazanie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego				Zwiększenia								Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
		nabytki	przenieszenia z wewnątrz	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	złoty	likwidacja	przenieszenia wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)						
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	161 553,05	46 211,82	0,00	0,00	10 360,00	56 571,82	0,00	0,00	0,00	29 109,94	29 109,94	189 014,93					
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	119 385,12	46 211,82		10 360,00	56 571,82					29 109,94	29 109,94	175 956,94					
1.2.	Przebiegi wartości niematerialne i prawne	42 167,93			0,00	0,00							13 057,99					
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	104 825 554,64	4 528 773,75	0,00	0,00	16 037 076,57	20 565 850,32	592 043,39	115 344,12	14 899,00	0,00	7 322 583,15	8 044 869,66	117 346 535,30				
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	101 993 174,08	4 528 773,75	0,00	0,00	1 143 766,50	5 673 540,35	592 043,39	115 344,12	14 899,00	0,00	2 861 668,19	2 861 668,19	104 794 046,14				
2.1.	Grupy, w tym:	24 301 183,30	45 033,80		845 287,10	899 820,90	164 041,04				1 751 393,43	1 915 434,47	23 476 369,83					
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00						0,00	0,00					
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	73 314 378,15	4 194 549,68		297 979,40	4 492 529,08	428 002,35	115 344,12			124 499,61	667 846,08	77 159 061,15					
2.3.	Środki transportu	176 709,35				0,00						0,00	176 709,35					
2.4.	Inne środki trwałe	3 979 903,08	289 190,27			289 190,27			14 899,00		263 488,64	278 387,64	3 941 705,71					
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 842 380,56			14 893 310,07	14 893 310,07					5 183 201,47	5 183 201,47	12 552 489,16					
4.	Zalichki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00						0,00	0,00					

Sporządziła: Iwona Kumuska-Gulen
SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
 (Główny Księgowy)

2020.03.30
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
 (Kierownik Samorządu Gminy)
mgr Tomasz Zygmarowski

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zdyktowanych składników	dotyczące zdyktowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	161 553,05	2 997,00	0,00	10 360,00	13 357,00	0,00	0,00	29 109,94	29 109,94	145 800,11
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	119 385,12	2 997,00		10 360,00	13 357,00				0,00	132 742,12
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	42 167,93				0,00			29 109,94	29 109,94	13 057,99
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	26 615 095,99	2 734 509,79	0,00	0,00	2 734 509,79	0,00	0,00	175 449,87	175 449,87	29 174 155,91
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	26 615 095,99	2 734 509,79	0,00	0,00	2 734 509,79	0,00	0,00	175 449,87	175 449,87	29 174 155,91
2.1.	Grupy, w tym:										0,00
	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Buildynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	23 133 617,34	2 394 848,62			2 394 848,62				0,00	25 528 465,96
2.3.	Środki transportu	135 065,52	5 556,16			5 556,16				0,00	140 641,68
2.4.	Inne środki trwałe	3 346 393,13	334 105,01			334 105,01			175 449,87	175 449,87	3 505 048,27
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

Sporządziła: Iwona Kaminska-Golen

2020.03.30
(rok, miesiąc, dzień)

 **mgr Tomasz Zygnerowski**

 **mgr Małgorzata Frankowska**

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				
	Wartość (zł)				0,00
2.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	8 803,00			8 803,00
	Wartość (zł)	185 600,00			185 600,00
3.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
...					0,00
	Ogółem:	185 600,00	0,00	0,00	185 600,00

Sporządziła: Iwona Kamińska-Goleń

SKARBNIK GMINY WĄBRZEŻNO
(główny księgowy)

mgr Mariola Frankowska

2020.03.30
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(kierownik jednostki)
mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
		3	4	5	6	7	8	9	10
								(3 + 5 - 7)	(4 + 6 - 8)
1	Akcje							0,00	0,00
1.1.								0,00	0,00
1.2.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
2.	Udziały	64 082,00	32 075 500,00					64 082,00	32 075 500,00
2.1.	Toruński Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	1,00	10 000,00					1,00	10 000,00
2.2.	Regionalne Wąbrzeskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	14 840,00	7 420 000,00					14 840,00	7 420 000,00
2.3.	Miejski Zakład Energetyki Ciepłej Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Wąbrzeźno	49 191,00	24 595 500,00					49 191,00	24 595 500,00
2.4.	Krajowy Fundusz Poręczeniowy „Samorządowa Polska” sp.zo.o.	50,00	50 000,00					50,00	50 000,00
...								0,00	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0,00	0,00
3.1.								0,00	0,00
3.2.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0,00	0,00
4.1.								0,00	0,00
4.2.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
	Ogółem:	64 082,00	32 075 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 082,00	32 075 500,00

Sporządziła: Iwona Kamińska-Goleń

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
(główny księgowy)
mgr Mariola Frankowska

2020.03.30
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(kierownik jednostki)
mgr Tomasz Dygnarowski

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	wieczyste użytkowanie	155 231,66	0,00	0,00	0,00	0,00	155 231,66
2.	czynsz dzierżawny	5 659,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5 659,50
3.	nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego	42 802,42	0,00	0,00	0,00	0,00	42 802,42
4.	odsetki od wieczystego użytkowania	0,00	1 501,46	0,00	0,00	0,00	1 501,46
5.	kara umowna - umowa wieczystego użytkowania	99 858,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 858,00
6.	zwrot niewykorzystanej dotacji	9 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00
7.	zwrot kosztów utylizacji składowiska odpadów	3 504,60	0,00	0,00	0,00	0,00	3 504,60
8.	odszkodowanie za niewykonanie umowy	29 846,51	0,00	0,00	0,00	0,00	29 846,51
9.	podatek od nieruchomości	13 947,40	0,00	0,00	0,00	0,00	13 947,40
10.	odsetki od podatku od nieruchomości	0,00	321,00	0,00	0,00	0,00	321,00
11.	opłata za postój w strefie płatnego parkowania	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	100,00
12.	czyszcze i media z administrowanego zasobu mieszkaniowego	413 220,67	0,00	15 494,13	0,00	15 494,13	397 726,54
Ogółem:		773 120,76	1 872,46	15 494,13	0,00	15 494,13	759 499,09

Sporządziła: Iwona Kamińska-Goleń

...SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
(główny księgowy)

mgr Małgorzata Frankowska

2020.03.30
(rok, miesiąc, dzień)BURMISTRZ
(kierownik jednostki)
mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zadania bieżące	250 000,00		203 810,00		203 810,00	46 190,00
2.	Wydatki i zakupy inwestycyjne	100 000,00		100 000,00		100 000,00	0,00
3.	Zarządzanie kryzysowe	180 000,00				0,00	180 000,00
4.	Zadania z organizacjami pozarządowymi	300 000,00		299 048,00		299 048,00	952,00
5.						0,00	0,00
	Ogółem:	830 000,00	0,00	602 858,00	0,00	602 858,00	227 142,00

Sporządziła: Iwona Kamińska-Goleń

SKARBNIK GMINY WĄBRZEŹNO
(główny księgowy)

mgr Mariola Frankowska

2020.03.30
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(kierownik jednostki)

mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		według stanu na:							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego (3 + 5 + 7)	koniec okresu sprawozdawczego (4 + 6 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Bank Spółdzielczy w Toruniu	1 300 000,00	1 300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00	4 600 000,00	4 600 000,00
2.	SGB Bank Spółdzielczy w Toruniu	440 000,00	440 000,00	400 000,00	400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	2 240 000,00	2 240 000,00
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	1 072 000,00	1 072 000,00	480 000,00	480 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	2 752 000,00	2 752 000,00
4.	mBank Hipoteczny w Warszawie	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00
5.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	1 430 000,00	1 430 000,00	1 590 000,00	1 590 000,00	1 520 000,00	1 520 000,00	4 540 000,00	4 540 000,00
6.	SGB Bank Spółdzielczy w Lowiczu	320 000,00	320 000,00	360 000,00	360 000,00	900 000,00	900 000,00	1 580 000,00	1 580 000,00
7.	Bank Spółdzielczy w Grębocinie	0,00	900 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	3 000 000,00	0,00	4 900 000,00
	Ogółem:	5 762 000,00	6 662 000,00	3 830 000,00	4 830 000,00	7 320 000,00	10 320 000,00	16 912 000,00	21 812 000,00

Sporządziła: Iwona Kamińska-Goleń

SKARBNIK MIKSTA WAPRZEZNO

mgr Mariola Frankowska

2020.03.30
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

(kierownik jednostki)

mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 11. 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) na dzień bilansowy (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	Poręczenia kredytów zaciągniętych w Banku Gospodarstwa Krajowego przez Regionalne Wąbrzeskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o.	2 708 000,00	umowa poręczenia	2 708 000,00
	Ogółem:	2 708 000,00	x	2 708 000,00

Sporządziła: Iwona Kamińska-Goleń

(główny księgowy)

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNO
mgr Mariola Frankowska

2020.03.30
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019 r.)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	0,00	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.	z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności	55 162,65	47 610,20
2.2.	z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości	1 226,00	88 248,10
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	56 388,65	135 858,30
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	0,00	0,00

Sporządziła: Iwona Kamińska-Goleń

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃ
 (główny księgowy)
 mgr Katarzyna Frankowska

2020.03.30
 (rok, miesiąc, dzień)

Burmistrz
 mgr Tomasz Zygadawski
 (kierownik jednostki)

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 2019 r.)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.	Gwarancje należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad oraz usterek	0,00	0,00	1 626 834,39	1 852 261,78
	Ogółem:	0,00	0,00	1 626 834,39	1 852 261,78

Sporządziła: Iwona Kamińska-Goleń

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNO
 (główny księgowy)

 mgr Małgorzata Frankowska

2020.03.30
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

 mgr Tomasz Wygnarowski
 (kierownik jednostki)

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wydatki inwestycyjne	8 216 803,97	0,00	0,00	14 839 407,74	0,00	0,00
2.	Zakupy inwestycyjne	270 535,87	0,00	0,00	53 902,33	0,00	0,00
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
	Ogółem:	8 487 339,84	0,00	0,00	14 893 310,07	0,00	0,00

Sporządziła: Iwona Kamińska-Goleń

SKARBNIK MIASTA WAPRZEŻNO

(główny księgowy)

Iwona Kamińska-Goleń

2020.03.30

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Agnarowski

(Rok, miesiąc, dzień)

Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1.	Odprawy z Art.20	0,00
2.	Odprawy z tytułu końca kadencji lub likwidacji stanowiska pracy	0,00
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	42 696,00
4.	Odprawy pośmiertne	0,0
5.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	10 542,57
6.	Nagrody jubileuszowe	82 737,42

Sporządziła: Iwona Kamińska-Goleń

SKARBNIK MIASTA WAPŃCZEŹNO
 (główny księgowy)
mgr Marzela Frankowska

2020.03.30
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

 mgr Tomasz Gęsiński
 (kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BILANS URZĄD MIEJSKI ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŻNA	
Numer identyfikacyjny REGON 000525197		Wysłać bez pisma przewodniego 41DC1DCD290497E0 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	58 309 045,58	63 645 196,68	
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	58 309 045,58	63 645 196,68	
B. Koszty działalności operacyjnej	15 096 673,17	16 087 780,91	
B.I. Amortyzacja	2 716 128,78	2 965 735,06	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 021 783,00	968 552,66	
B.III. Usługi obce	5 711 480,60	6 174 816,18	
B.IV. Podatki i opłaty	151 039,51	141 799,86	
B.V. Wynagrodzenia	4 115 943,91	4 395 187,34	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	911 235,14	986 458,96	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	469 062,23	455 230,85	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	43 212 372,41	47 557 415,77	
D. Pozostałe przychody operacyjne	919 096,47	390 241,45	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	919 096,47	390 241,45	
E. Pozostałe koszty operacyjne	124 877,89	103 176,09	

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

główny księgowy

mgr Mariola Prokowska

2020-03-30

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Węgrzynowski

kierownik jednostki

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	124 877,89	103 176,09
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	44 006 590,99	47 844 481,13
G.	Przychody finansowe	47 110,85	15 473,72
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	47 110,85	15 473,72
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	455 250,51	551 787,86
H.I.	Odsetki	452 819,43	544 911,29
H.II.	Inne	2 431,08	6 876,57
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	43 598 451,33	47 308 166,99
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)	43 598 451,33	47 308 166,99

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2020-03-30

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki

SKARBNIK MIASTA WARPTEŃNO

mgr Mariola Fijałkowska

główny księgowy

2020-03-30

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BILANS URZĄD MIEJSKI ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA	
Numer identyfikacyjny REGON 000525197		Wysłać bez pisma przewodniego DACE19097B3714EC 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	61 650 475,42	67 987 429,70	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	75 167 729,63	90 889 210,08	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	42 013 646,20	43 598 451,33	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	27 150 579,08	28 665 905,41	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	5 605 457,60	13 098 715,31	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	347 820,10	453 000,97	
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	50 226,65	5 073 137,06	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	68 830 775,35	86 617 431,20	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	58 654 916,10	63 573 387,26	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	9 803 933,83	14 781 568,96	
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	101 311,80	1 803 744,79	
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	270 613,62	6 458 730,19	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	67 987 429,70	72 259 208,58	

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska
główny księgowy

2020-03-30
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Jędrzejewski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	43 598 451,33	47 308 166,99
III.1.	zysk netto (+)	43 598 451,33	47 308 166,99
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	111 585 881,03	119 567 375,57

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2020-03-30

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.10	Inne zwiększenia	4.225.754,96 zł - zwiększenia wynikające z lat ubiegłych; 845.787,10 zł - zwiększenia wartości gruntów; 1.595,00 zł - rozliczenie dochodów z US za 2018 rok
I.2.9	Inne zmniejszenia	4.225.155,88 zł - zmniejszenia wynikające z lat ubiegłych; 82.524,29 zł - zmniejszenia wartości środków trwałych; 2.008.699,13 zł - zmniejszenia wartości gruntów; 142.350,89 zł - rozliczenie odsetek i dochodów z US za 2018 rok

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2020-03-30

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Cygnarowski

kierownik jednostki

