


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BILANS URZĄD MIEJSKI ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno Numer identyfikacyjny REGON 000525197	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
		Wysłać bez pisma przewodniego 136BC59B832DA276 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	121 507 676,01	131 141 498,04	A Fundusz	119 567 375,57	123 861 248,10
A.I Wartości niematerialne i prawne	43 214,82	21 607,41	A.I Fundusz jednostki	72 259 208,58	74 305 578,85
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	88 172 379,39	97 246 138,33	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	47 308 166,99	49 555 669,25
A.II.1 Środki trwałe	75 619 890,23	90 403 864,83	A.II.1 Zysk netto (+)	47 308 166,99	49 555 669,25
A.II.1.1 Grunty	23 476 569,93	23 092 954,39	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	2 248,00	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	51 630 595,19	66 590 928,33	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	243 063,46	504 245,09	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	36 067,67	32 301,67	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	233 593,98	183 435,35	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 758 751,44	11 558 015,70
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	12 552 489,16	6 842 273,50	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	4 622 893,14	10 249 005,87
A.III Należności długoterminowe	1 216 581,80	1 198 252,30	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 871 357,20	7 216 549,41
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	32 075 500,00	32 675 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	61 346,84	67 693,93
A.IV.1 Akcje i udziały	32 075 500,00	32 675 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	182 055,18	175 766,30
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	330 517,51	314 760,17

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska
(główny księgowy)

2021-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

136BC59B832DA276

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	44 998,31	351 465,12
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	896 628,21	549 381,44
B Aktywa obrotowe	2 818 451,00	4 277 765,76	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 689,11	1 305 708,40
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	232 300,78	267 681,10
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	232 300,78	267 681,10
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	135 858,30	1 309 009,83
B.II Należności krótkoterminowe	1 862 220,23	2 406 203,82			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	2 242,55	14 950,13			
B.II.2 Należności od budżetów	780,99	401,15			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 859 196,69	2 390 852,54			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	956 230,77	1 871 561,94			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	956 230,77	1 871 173,94			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	388,00			
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 WAPRZEZNO

mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2021-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

136BC59B832DA276

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	124 326 127,01	135 419 263,80	Suma pasywów	124 326 127,01	135 419 263,80

SKARBNIK MIASTA WABRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2021-04-28

(rok, miesiąc, dzień)


136BC59B832DA276

BURMISTRZ

mgr Tomasz Wygnarowski

(kierownik jednostki)

SKARBNIK MIASTA WABRZEŻNO


mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2021-04-28


(rok, miesiąc, dzień)

136BC59B832DA276

BURMISTRZ


mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BILANS URZĄD MIEJSKI ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
		Wysłać bez pisma przewodniego D3D0E0BDEB6AB0C1 
Numer identyfikacyjny REGON 000525197	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	121 507 676,01	131 141 498,04	A Fundusz	119 567 375,57	123 861 248,10
A.I Wartości niematerialne i prawne	43 214,82	21 607,41	A.I Fundusz jednostki	72 259 208,58	74 305 578,85
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	88 172 379,39	97 246 138,33	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	47 308 166,99	49 555 669,25
A.II.1 Środki trwałe	75 619 890,23	90 403 864,83	A.II.1 Zysk netto (+)	47 308 166,99	49 555 669,25
A.II.1.1 Grunty	23 476 569,93	23 092 954,39	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	2 248 000,00	2 248 000,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	51 630 595,19	66 590 928,33	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	243 063,46	504 245,09	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	36 067,67	32 301,67	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	233 593,98	183 435,35	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 758 751,44	11 558 015,70
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	12 552 489,16	6 842 273,50	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	4 622 893,14	10 249 005,87
A.III Należności długoterminowe	1 216 581,80	1 198 252,30	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 871 357,20	7 216 549,41
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	32 075 500,00	32 675 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	61 346,84	67 693,93
A.IV.1 Akcje i udziały	32 075 500,00	32 675 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	182 055,18	175 766,30
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	330 517,51	314 760,17

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2021-05-07

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Węgrzynowski

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	44 998,31	351 465,12
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	896 628,21	549 381,44
B Aktywa obrotowe	2 818 451,00	4 277 765,76	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 689,11	1 305 708,40
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	232 300,78	267 681,10
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	232 300,78	267 681,10
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	135 858,30	1 309 009,83
B.II Należności krótkoterminowe	1 862 220,23	2 406 203,82			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	2 242,55	14 950,13			
B.II.2 Należności od budżetów	780,99	401,15			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 859 196,69	2 390 852,54			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	956 230,77	1 871 561,94			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	956 230,77	1 871 173,94			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	388,00			
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 WĄBRZEŃNO

mgr Mariola Frąnkowska
(główny księgowy)

2021-05-07

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Węgrarowski
(kierownik jednostki)

B. IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	124 326 127,01	135 419 263,80	Suma pasywów	124 326 127,01	135 419 263,80

SKARBNIK MIASTA WAPRZEŻNO

Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2021-05-07

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

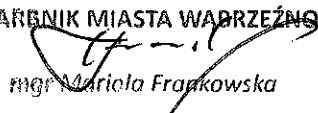
Tomasz Węgrowski

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu**Uwagi do pozycji "Aktywa"**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.II.1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Mylna wartość gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie (stan na początek roku - wykazano w kwocie 2.248,00 zł, a wynosi 2.248.000,00 zł).

SKARBNIK MIASTA WAPRZEŹNO


mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)


2021-05-07

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ


mgr Tomasz Cygnarowski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BILANS URZĄD MIEJSKI ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
Numer identyfikacyjny REGON 000525197		077DCFD80C0AB110 

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 Adriola Franowska

(główny księgowy)

2021.04.28

rok mies. dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO



mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2021.04.28

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 01.01.2020 do 31.12.2020
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)
	ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI
	Stosowane uproszczenia: 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

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 trwałe 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 trwałe 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 umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł.

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

1.9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża 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) ujmuje 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) ujmuje 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 a 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 Urząd - Wydatki - jednostce budżetowej 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 2020 r. poz. 342).</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.	łączną 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>BILANS</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu należności między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu w kwocie 10.991,04 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu w kwocie 7.584,00 zł</p> <p>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń przychodów dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat w kwocie 271.954,00 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń kosztów dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat w kwocie 118.171,00 zł</p> <p>ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń zwiększenia funduszu dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki-kwota wyłączenia 258.992,58 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń zmniejszenia funduszu dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki-kwota wyłączenia 88.100,54 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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr. Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2021.04.28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Węgrzynowski

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości rzeczowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wykazanie wartości początkowej na początek okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia							Zwiększenia							Wartość początkowa stan na koniec okresu sprawozdawczego (1+8-11+12-13)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	189 014,93	5 454,60	0,00	0,00	0,00	5 454,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 469,53	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	175 956,94	5 454,60				5 454,60								181 411,54	
1.2.	Porozumienia licencyjne i prawa	13 057,99					0,00								13 057,99	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	117 335 677,63	18 923 658,24	0,00	0,00	25 134 279,21	44 057 937,45	124 363,99	514 283,50	332 164,00	0,00	31 498 607,74	32 469 419,23	128 924 195,85		
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	104 783 188,47	18 835 357,70	0,00	0,00	12 116 813,34	30 952 371,04	124 363,99	514 283,50	332 164,00	0,00	12 692 825,67	13 653 637,16	122 081 922,35		
2.1.	Grupy, w tym:	21 476 369,93				379,26	379,26	44 826,90		332 164,00		7 063,90	383 994,89	21 092 954,39		
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													0,00		
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	77 159 061,15	18 004 761,89			12 087 167,17	30 091 429,40	79 537,09	87 234,43			12 318 321,65	12 489 893,19	94 708 973,16		
2.3.	Środki transportu	176 709,35					0,00						0,00	176 709,35		
2.4.	Inne środki trwałe	3 379 848,04	831 295,02			29 266,37	860 562,28		427 849,05			567 706,12	788 749,17	4 042 661,25		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	12 552 489,16	89 100,54			13 017 165,87	13 105 586,41					18 815 782,07	18 815 782,07	6 842 273,90		
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00		

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNO
 (główny księgowy)
 mgr Natalia Frankowska

2021.04.28
 (osk, autograf, data)

BURMISTRZ
 mgr Tomasz Zygmarowski

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wykazanie	Zwiększenie				Zmniejszenie				Wartość początkowa stan na koniec okresu sprawozdawczego (2 + 7 - 11)	
		Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	amortyzacja/umorzenie zmniejszające sprawozdawczy	skumulacja	umorzenie/ amortyzacja	zwiększenia ogólna (4 + 5 + 6)	dotyczyące aktywów stałych	dotyczyące aktywów obrotowych	inne zmiany	zamknięcie ogólna (8 + 9 + 10)	11
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	145 800,11	27 062,01	0,00	0,00	27 062,01	0,00	0,00	0,00	0,00	172 862,12
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	132 742,12	27 062,01			27 062,01				0,00	159 804,13
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	13 057,99				0,00				0,00	13 057,99
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	29 174 155,91	3 808 872,48	0,00	211 636,97	4 020 509,45	0,00	818 427,98	698 179,86	1 516 607,84	31 678 057,52
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	29 174 155,91	3 808 872,48	0,00	211 636,97	4 020 509,45	0,00	818 427,98	698 179,86	1 516 607,84	31 678 057,52
2.1.	Grupy, w tym:										0,00
	Comy 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	25 238 465,96	3 167 592,07		211 636,97	3 379 229,04		729 025,97		729 025,97	28 178 669,03
2.3.	Środki transportu	140 641,68	3 766,00			3 766,00				0,00	144 407,68
2.4.	Inne środki trwałe	3 505 048,27	637 514,41			637 514,41		89 402,01	-698 179,86	787 581,87	3 354 998,81
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

URZĘD MIASTA WABRZEŻNO
mgr Magdalena Frankowska

2021.04.28
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)
BURMISTRZ
Tomasz Zygnarowski

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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

.....
 SKANONOWANA
 mgr Mariola Frankowska

2021.04.28
 (rok, miesiąc, dzień)

.....
 (kierownik jednostki)
BURMISTRZ
 mgr Tomasz Węgrarowicz

Tabel 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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 + 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	1 200,00	600 000,00			65 282,00	32 675 500,00
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	1 200,00	600 000,00			16 040,00	8 020 000,00
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 Poręzeniowy „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	1 200,00	600 000,00	0,00	0,00	65 282,00	32 675 500,00

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

(podpis)
Elżbieta Frankowska

2021.04.28
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(kierownik jednostki)

mgr Tomasz Zygmarowski

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

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	1 501,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1 501,46
5.	odsetki od czynszu dzierżawnego	0,00	2 923,52	0,00	0,00	0,00	2 923,52
6.	kara umowna - umowa wieczystego użytkowania	99 858,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 858,00
7.	zwrot niewykorzystanej dotacji	9 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00
8.	zwrot kosztów utylizacji składowiska odpadów	3 504,60	0,00	0,00	0,00	0,00	3 504,60
9.	odszkodowanie za niewykonanie umowy	29 846,51	0,00	0,00	0,00	0,00	29 846,51
10.	mandaty	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
11.	podatek od nieruchomości	13 947,40	0,00	0,00	0,00	0,00	13 947,40
12.	odsetki od podatku od nieruchomości	321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321,00
13.	opłata za postój w strefie płatnego parkowania	100,00	6 930,00	0,00	0,00	0,00	7 030,00
14.	opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	1 645,00	0,00	0,00	0,00	1 645,00
15.	odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	136,00	0,00	0,00	0,00	136,00
16.	czynsze i media z administrowanego zasobu mieszkaniowego	397 726,54	0,00	71 235,95	0,00	71 235,95	326 490,59
	Ogółem:	759 499,09	12 134,52	71 235,95	0,00	71 235,95	700 397,66

SKARBNIK MIASTA WABRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska
(główny księgowy)

2021.04.28
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Mieniarowski
(kierownik jednostki)

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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	257 000,00		87 492,00		87 492,00	169 508,00
2.	Wydutki i zakupy inwestycyjne	300 000,00		142 430,00		142 430,00	157 570,00
3.	Zarządzanie kryzysowe	183 000,00		70 000,00		70 000,00	113 000,00
4.	Zadania z organizacjami pozarządowymi	450 000,00		368 660,00		368 660,00	81 340,00
	Ogółem:	1 190 000,00	0,00	668 582,00	0,00	668 582,00	521 418,00

MIASTA WĄBRZEŹNO
 (główny księgowy)
 mgr Mariola Frankowska

2021.04.28
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
 (kierownik jednostki)
 mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

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:							
		poziątek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	poziątek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	poziątek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	poziątek 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	1 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00
2.	SGB Bank Spółdzielczy w Toruniu	520 000,00	520 000,00	400 000,00	400 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	2 120 000,00	2 120 000,00
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	816 000,00	816 000,00	480 000,00	480 000,00	960 000,00	960 000,00	2 256 000,00	2 256 000,00
4.	mBank Hipoteczny w Warszawie	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00
5.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	2 010 000,00	2 010 000,00	1 530 000,00	1 530 000,00	760 000,00	760 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00
6.	SGB Bank Spółdzielczy w Łowiczu	400 000,00	400 000,00	360 000,00	360 000,00	720 000,00	720 000,00	1 480 000,00	1 480 000,00
7.	Bank Spółdzielczy w Grębocinie	1 300 000,00	1 300 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00
8.	ING Bank Śląski w Katowicach	0,00	500 000,00	0,00	600 000,00	0,00	4 100 000,00	0,00	5 200 000,00
	Ogółem:	7 146 000,00	7 646 000,00	4 870 000,00	5 470 000,00	7 840 000,00	11 940 000,00	19 856 000,00	25 056 000,00

SKARBNIK MIASTA WABRZEŻNO

(słownie, księgowo)
mgr Małgorzata Frankowska

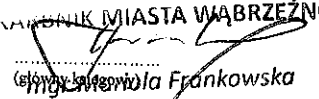
2021.04.28
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

(kierownik jednostki)
mgr Tomasz Węgrnarowski

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: 01.01.2020-31.12.2020)

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

PREZES WŁAŚCICIEL MIASTA WĄBRZEŻNO

 Wioletta Frankowska
 (stanowisko)

2021.04.28
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

 mgr Tomasz Zygnarowski
 (stanowisko)

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

Ep.	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	47 610,20	40 057,75
2.2.	z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości	88 248,10	78 031,20
2.3.	z tytułu opłaty adiacenckiej	0,00	30 655,10
2.4.	z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	1 160 265,78
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	135 858,30	1 309 009,83
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

URZĄDNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

mgr *Manola Frankowska*
(główny księgowy)

2021.04.28
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr *Tomasz Zygnarowski*
(kierownik jednostki)

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 2020 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.	Towarzystwo Rozwoju Gminy Płużnica			20 000,00	20 000,00
2.	Gwarancje należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad oraz usterek			1 852 261,78	1 911 264,82
	Ogółem:	0,00	0,00	1 872 261,78	1 931 264,82

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

(główny księgowy)
mgr Małgorzata Frankowska

2021-04-28
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

(kierownik jednostki)
mgr Tomasz Węgrzynowski

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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 (UM-Wydatki)	14 839 407,74	0,00	0,00	12 954 316,18	0,00	0,00
2.	Zakupy inwestycyjne (UM-Wydatki)	53 902,33	0,00	0,00	63 149,69	0,00	0,00
3.	Wydatki inwestycyjne (Zasób komunalny)	0,00	0,00	0,00	88 100,54	0,00	0,00
	Ogółem:	14 893 310,07	0,00	0,00	13 105 566,41	0,00	0,00

SKARBNIK MIASTA WAPRZEŻNO
(główny księgowy)
mgr Mariola Frankowska

2021.04.28
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(niezależna jednostka)
mgr Tomasz Ignarowski


Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1.	Odprawy z Art.20	0,00
2.	Odprawa z tytułu końca kadencji lub likwidacji stanowiska pracy	0,00
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	68 522,40
4.	Odprawy pośmiertne	21 348,00
5.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	17 604,57
6.	Nagrody jubileuszowe	48 518,76

SKARBNIK MIASTA WA BRZEŹNO
 (główny księgowy)
 mgr Mariola Frankowska

2021.04.28
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
 (kierownik jednostki)
 mgr Tomasz Zygnarowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BILANS URZĄD MIEJSKI ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA <i>KOREKTA 1</i>
Numer identyfikacyjny REGON 000525197		62B29D205D17840E 

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)

2021.05.07

rok mies. dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski


(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO


mgr Mariola Frankowska
(główny księgowy)

2021.05.07
rok mies. dzień

BURMISTRZ


mgr Tomasz Wygnarowski

(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

KOREKTA 1

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 01.01.2020 do 31.12.2020
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)
	ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI
	Stosowane uproszczenia: 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

finansowego. Operacje te ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu (wydatku). Rezygnacja z rozliczeń międzykresowych 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 trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wycenianie 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 trwałe 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 umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł.

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

1.9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża 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,
- sprzątanía 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) ujmuje 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) ujmuje 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 a 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 Urząd Miasta Wąbrzeźno - jednostce budżetowej 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 2020 r. poz. 342).</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 w wieczyste
	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
	Tabela nr 5
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>BILANS</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu należności między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu w kwocie 10.991,04 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu w kwocie 7.584,00 zł</p> <p>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń przychodów dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat w kwocie 271.954,00 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń kosztów dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat w kwocie 118.171,00 zł</p> <p>ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń zwiększenia funduszu dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki-kwota wyłączenia 258.992,58 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń zmniejszenia funduszu dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki-kwota wyłączenia 88.100,54 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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Małgorzata Frankowska

(główny księgowy)

2021.05.07

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wykazanie	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa stanowiąca część aktywów trwałych sprawozdanych (3 + 4 - 5)	Wartość początkowa stanowiąca część aktywów trwałych sprawozdanych (3 + 4 - 5 + 14)
		Wzrost początkowa stanowiąca część aktywów trwałych sprawozdanych (3)	Wydatki majątkowe (4)	Przeznaczenie wartości niematerialnych i prawnych (5)	Skumulowane wydatki (6)	Przebieg amortyzacji (7)	Amortyzacja (8)	Przebieg amortyzacji (9)	Amortyzacja (10)	Przebieg amortyzacji (11)	Amortyzacja (12)	Przebieg amortyzacji (13)	Amortyzacja (14)		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	189 014,93	5 454,60	0,00	0,00	0,00	5 454,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 469,53
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	175 556,94	5 454,60				5 454,60								181 411,54
1.2.	Resztale wartości niematerialne i prawne	13 057,99					0,00								13 057,99
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	117 335 677,63	18 923 658,24	0,00	0,00	25 134 279,21	44 057 937,45	124 363,99	514 283,50	332 164,00	0,00	31 498 607,74	37 469 419,23	128 934 195,85	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	104 783 198,47	18 835 557,70	0,00	0,00	12 116 813,34	38 952 371,04	124 363,99	514 283,50	332 164,00	0,00	12 682 825,67	13 653 637,16	122 081 921,35	
2.1.	Grupy, w tym:	23 476 569,93				179,16	179,16	44 836,99		332 164,00		7 082,96	383 994,60	23 092 954,39	
	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w wykonywanie wliczonego innym podmiotom	2 248 000,00					0,00							2 248 000,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	77 159 862,15	18 006 261,89			12 087 167,57	30 081 429,40	79 537,09	87 234,45			12 314 121,65	12 488 881,19	94 708 973,66	
2.3.	Środki transportu	176 798,15					0,00						0,00	176 798,15	
2.4.	Inne środki trwałe	3 970 846,04	351 395,81			29 206,57	669 862,18	427 049,05				361 760,12	788 799,17	4 042 661,25	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	12 552 889,16	88 108,54			13 017 465,87	13 105 566,41					19 815 782,07	19 815 782,07	6 842 273,50	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00	

2021.05.07
(tek. unikatowy, 100%)

SKARBNIK MIASTA WABRZEŃ
mgr Mariola Frankowska

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość umorzenia - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			amortyzacja/umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego	aktualizacja wartości	zwiększenia z tytułu zmian wyceny	zwiększenia ogólnego (4+5+6)	dotyczące zlikwidowanych aktywów	inne umorzenia	zmniejszenia ogólnego (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)	145 800,11	27 062,01	0,00	0,00	27 062,01	0,00	0,00	0,00	0,00	172 862,12
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	132 742,12	27 062,01			27 062,01					159 804,13
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	13 057,99				0,00					13 057,99
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	29 174 155,91	3 808 872,48	0,00	211 636,97	4 020 509,45	0,00	818 427,98	698 179,86	1 516 607,84	31 678 057,52
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	29 174 155,91	3 808 872,48	0,00	211 636,97	4 020 509,45	0,00	818 427,98	698 179,86	1 516 607,84	31 678 057,52
2.1.	Grupy, w tym:										0,00
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00					0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	25 528 465,96	3 167 592,07		211 636,97	3 379 229,04		729 023,97		729 023,97	28 178 669,93
2.3.	Środki transportu	140 641,68	3 706,00			3 706,00				0,00	144 407,68
2.4.	Inne środki trwałe	3 505 048,27	637 514,41			637 514,41		89 402,01	698 179,86	787 581,87	3 354 980,81
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

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
mgr Małgorzata Frankowska

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczyste (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyste – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczyste – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyste 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)				
	Wartość (zł)				0,00
					0,00
					0,00
	Ogółem:	185 600,00	0,00	0,00	185 600,00

SKARBNIK MIASTA WARSZĘCZO
(główny księgowy)
mgr Mariola Frankowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(kierownik jednostki)
mgr Tomasz Wignarowski

Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	266 532,00		266 532,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	11 050 154,51	0,00	11 050 154,51
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	48 895,00	0,00	48 895,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	330 999,03	0,00	330 999,03
	Ogółem:	0,00	11 696 580,54	0,00	11 696 580,54

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃ
(główny księgowy)
mgr Mariola Frankowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
mgr Tomasz Janaszewski
(kierownik jednostki)

Tabel 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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 + 5 - 7)		(4 + 6 - 8)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	1 200,00	600 000,00			65 282,00	32 675 500,00
2.1.	Toruński Fundusz Kredytowych Sp. z o.o. Poręczeń	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	1 200,00	600 000,00			16 040,00	8 020 000,00
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	1 200,00	600 000,00	0,00	0,00	65 282,00	32 675 500,00

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
(główny księgowy)

mgr Mariola Frankowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(kierownik jednostki)

mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

l.p.	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	1 501,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1 501,46
5.	odsetki od czynszu dzierżawnego	0,00	2 923,52	0,00	0,00	0,00	2 923,52
6.	kara umowna - umowa wieczystego użytkowania	99 858,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 858,00
7.	zwrot niewykorzystanej dotacji	9 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00
8.	zwrot kosztów utylizacji składowiska odpadów	3 504,60	0,00	0,00	0,00	0,00	3 504,60
9.	odszkodowanie za niewykonanie umowy	29 846,51	0,00	0,00	0,00	0,00	29 846,51
10.	mandaty	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
11.	podatek od nieruchomości	13 947,40	0,00	0,00	0,00	0,00	13 947,40
12.	odsetki od podatku od nieruchomości	321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321,00
13.	opłata za postój w strefie płatnego parkowania	100,00	6 930,00	0,00	0,00	0,00	7 030,00
14.	opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	1 645,00	0,00	0,00	0,00	1 645,00
15.	odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	136,00	0,00	0,00	0,00	136,00
16.	czynsze i media z administrowanego zasobu mieszkaniowego	397 726,54	0,00	71 235,95	0,00	71 235,95	326 490,59
	Ogółem:	759 499,09	12 134,52	71 235,95	0,00	71 235,95	700 397,66

SKARBNIK MIASTA WABRZEŻNO

(dotyczy księgowości) Frankowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Kozłowski

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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	257 000,00		87 492,00		87 492,00	169 508,00
2.	Wydatki i zakupy inwestycyjne	300 000,00		142 430,00		142 430,00	157 570,00
3.	Zarządzanie kryzysowe	183 000,00		70 000,00		70 000,00	113 000,00
4.	Zadania z organizacjami pozarządowymi	450 000,00		368 660,00		368 660,00	81 340,00
	Ogółem:	1 190 000,00	0,00	668 582,00	0,00	668 582,00	521 418,00

SKARBNIK MIASTA WAPRZEŹNO
(główny księgowy)

mgr Małgorzata Frankowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(kierownik jednostki)

mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

Lp.	Wykazanie 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	1 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00
2.	SGB Bank Spółdzielczy w Toruniu	520 000,00	520 000,00	400 000,00	400 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	2 120 000,00	2 120 000,00
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	816 000,00	816 000,00	480 000,00	480 000,00	960 000,00	960 000,00	2 256 000,00	2 256 000,00
4.	mBank Hipoteczny w Warszawie	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00
5.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	2 010 000,00	2 010 000,00	1 530 000,00	1 530 000,00	760 000,00	760 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00
6.	SGB Bank Spółdzielczy w Łowiczu	400 000,00	400 000,00	360 000,00	360 000,00	720 000,00	720 000,00	1 480 000,00	1 480 000,00
7.	Bank Spółdzielczy w Grębocinie	1 300 000,00	1 300 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00
8.	ING Bank Śląski w Katowicach	0,00	500 000,00	0,00	600 000,00	0,00	4 100 000,00	0,00	5 200 000,00
	Ogółem:	7 146 000,00	7 646 000,00	4 870 000,00	5 470 000,00	7 840 000,00	11 940 000,00	19 856 000,00	25 056 000,00

SKARBNIK MIASTA WAPRZEŹNO

(główny biegowy)
mgr Mariola Frankowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zyskowski

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: 01.01.2020-31.12.2020)

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

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Wioletta Frankowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Węgharowski

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

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	47 610,20	40 057,75
2.2.	z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości	88 248,10	78 031,20
2.3.	z tytułu opłaty adiacenckiej	0,00	30 655,10
2.4.	z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	1 160 265,78
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	135 858,30	1 309 009,83
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

SKARBNIK MIASTA WAWRZECNO

mgr Mariola Frankowska
(główny księgowy)

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski
(kierownik jednostki)

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 2020 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.	Towarzystwo Rozwoju Gminy Płużnica			20 000,00	20 000,00
2.	Gwarancje należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad oraz usterek			1 852 261,78	1 911 264,82
	Ogółem:	0,00	0,00	1 872 261,78	1 931 264,82

SKARBNIK MIASTA WABRZEŻNO

(główny księgowy)
mgr Anna Frankowska

2021-05-07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

(burmistrz)
mgr Tomasz Aignarowski

Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

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	68 522,40
4.	Odprawy pośmiertne	21 348,00
5.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	17 604,57
6.	Nagrody jubileuszowe	48 518,76


SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃ

 mgr Małgorzata Frankowska

2021.05.07
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

 mgr Tomasz Dąbrowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BILANS URZĄD MIEJSKI ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA <i>KOREKTA 2</i>
Numer identyfikacyjny REGON 000525197		ADC288A0BBD37CDC 

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)

2021.05.12

rok mies. dzień

BURMISTRZ

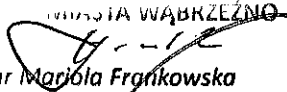
mgr Tomasz Zygmarowski

(kierownik jednostki)


Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'
Korekta dotyczy zmian w tabeli 5

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

MARIA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska
(główny księgowy)

2021.05.12
rok mies. dzień


BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

KOREKTA 2

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 01.01.2020 do 31.12.2020
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)
	ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI
	Stosowane uproszczenia: 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

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 trwałe 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 trwałe 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 umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł.

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

1.9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża 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,
- sprzątnięcia 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) ujmuje 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, niepowiązаныmi 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) ujmuje 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 Urząd Miasta Wąbrzeźno - jednostce budżetowej 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 2020 r. poz. 342).</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
	Tabela nr 5
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.	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
	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>BILANS</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu należności między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu w kwocie 10.991,04 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu w kwocie 7.584,00 zł</p> <p>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń przychodów dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat w kwocie 271.954,00 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń kosztów dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat w kwocie 118.171,00 zł</p> <p>ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń zwiększenia funduszu dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki-kwota wyłączenia 258.992,58 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń zmniejszenia funduszu dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki-kwota wyłączenia 88.100,54 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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃ

mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2021.05.07

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości poczdłowej i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wykazanie	Zmniejszenia				Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość poczdłowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 13 + 14 - 15)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.	Wykazanie	189 014,93	5 454,60	0,00	0,00	0,00	5 454,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 469,53
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)													
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	175 956,94	5 454,60				5 454,60							181 411,54
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	13 057,99					0,00							13 057,99
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	117 335 677,63	18 923 688,24	0,00	0,00	25 134 279,21	44 057 937,45	124 363,99	514 283,50	332 164,00	0,00	31 498 607,74	32 469 419,23	128 924 195,85
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	104 783 188,47	18 835 557,70	0,00	0,00	12 116 813,34	30 952 371,04	124 363,99	514 283,50	332 164,00	0,00	12 682 828,67	13 653 637,16	122 461 922,35
2.1	Grupy, w tym:	23 476 589,93				179,26	379,26	44 826,98		332 164,00		7 605,90	182 994,89	23 692 954,39
	Grupy opanowujące własność jawnąsi samorzadu													
2.1.1.	terralnego przeznaczone w wydzialowane wyczytac innym podmiotom	2 248 000,00					0,00							2 248 000,00
2.2.	Budynki, lokale i oficydy indywidualnej	77 459 061,15	18 004 261,89			12 087 767,51	30 091 428,40	79 557,09	87 234,45			12 314 721,65	12 480 493,19	94 769 597,56
2.3.	Środki transportu	776 708,35					0,00						0,00	776 708,35
2.4.	Inne środki trwałe	3 970 846,04	831 295,81			29 266,27	869 562,38		427 049,05			561 708,12	788 749,17	4 042 661,25
3.	Środki trwałe w budowie	12 552 489,16	88 100,54			13 017 465,97	13 105 564,11					19 815 782,07	18 815 782,07	6 842 273,50
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

SKARBNIK GMINY I MIASTA WABRZEŻNO
mgr Magdalena Frankowska

2021.05.07
(miejscowość, data)

BURMISTRZ
(liczono: 1000)
mgr Tomasz Zygarnowski

Tabela 2. Zmiany stanu amerczenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia				Zwiększenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 8)	
			4	5	6	7	8	9	10	11		
			amortyzacja nabita z dnia 31.12.2019 r.	aktualizacja	inne zwiększenia	przejęcie w ogółem (5+6)	dotychczasowych jednostek	dotychczasowych jednostek	dotychczasowych jednostek	dotychczasowych jednostek	dotychczasowych jednostek	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	145 800,11	27 062,01	0,00	0,00	27 062,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172 862,12
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	132 742,12	27 062,01			27 062,01						159 804,13
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	13 057,99				0,00						13 057,99
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	29 174 155,91	3 808 872,48	0,00	211 636,97	4 020 509,45	0,00	818 427,98	698 179,86	1 516 607,84		31 678 057,52
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2.+2.3.+2.4.)	29 174 155,91	3 808 872,48	0,00	211 636,97	4 020 509,45	0,00	818 427,98	698 179,86	1 516 607,84		31 678 057,52
2.1.	Grupy, w tym:											0,00
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	25 528 465,96	3 167 592,07	211 636,97	3 379 229,04	3 379 229,04		729 025,97		729 025,97		28 178 659,83
2.3.	Środki transportu	140 641,68	3 766,00		3 766,00	3 766,00						144 407,68
2.4.	Inne środki trwałe	3 505 048,27	637 514,41		637 514,41	637 514,41		89 402,01	698 179,86	787 581,87		3 354 980,81
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

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

URZĘDNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

mgr Miłota Frankowska

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zycharowski

Tabela 4. Grunty użytkowane w wieczyste (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wieczyste - dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych w wieczyste 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
					0,00
	Ogółem:	185 600,00	0,00	0,00	185 600,00

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃ
(główny księgowy)

mgr Mariola Frankowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(kierownik jednostki)

mgr Tomasz Zagnarowski

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00		0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	55 898,37	0,00	55 898,37
	Ogółem:	0,00	55 898,37	0,00	55 898,37

SKARBNIK Miasta i Gminy
(główny księgowy)
mgr Mariola Frankowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
mgr Tomasz Jagodziński

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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
1	2	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	1 200,00	600 000,00			65 282,00	32 675 500,00
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	1 200,00	600 000,00			16 040,00	8 020 000,00
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	1 200,00	600 000,00	0,00	0,00	65 282,00	32 675 500,00

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
(główny księgowy)
mgr Mariola Frankowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ.
(kierownik jednostki)
mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

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	1 501,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1 501,46
5.	odsetki od czynszu dzierżawnego	0,00	2 923,52	0,00	0,00	0,00	2 923,52
6.	kara umowna - umowa wieczystego użytkowania	99 858,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 858,00
7.	zwrot niewykorzystanej dotacji	9 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00
8.	zwrot kosztów utylizacji składowiska odpadów	3 504,60	0,00	0,00	0,00	0,00	3 504,60
9.	odszkodowanie za niewykonanie umowy	29 846,51	0,00	0,00	0,00	0,00	29 846,51
10.	mandaty	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
11.	podatek od nieruchomości	13 947,40	0,00	0,00	0,00	0,00	13 947,40
12.	odsetki od podatku od nieruchomości	321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321,00
13.	opłata za postój w strefie płatnego parkowania	100,00	6 930,00	0,00	0,00	0,00	7 030,00
14.	opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	1 645,00	0,00	0,00	0,00	1 645,00
15.	odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	136,00	0,00	0,00	0,00	136,00
16.	czynsze i media z administrowanego zasobu mieszkaniowego	397 726,54	0,00	71 235,95	0,00	71 235,95	326 490,59
	Ogółem:	759 499,09	12 134,52	71 235,95	0,00	71 235,95	700 397,66

SKARBNIK MIASTA WABRZEŹNO

mgr Małgorzata Frankowska
(główny księgowy)

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zvenarowski
(kierownik jednostki)

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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)
				wykorzystane	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zadania bieżące	257 000,00		87 492,00		87 492,00	169 508,00
2.	Wydatki i zakupy inwestycyjne	300 000,00		142 430,00		142 430,00	157 570,00
3.	Zarządzanie kryzysowe	183 000,00		70 000,00		70 000,00	113 000,00
4.	Zadania z organizacjami pozarządowymi	450 000,00		368 660,00		368 660,00	81 340,00
	Ogółem:	1 190 000,00	0,00	668 582,00	0,00	668 582,00	521 418,00

SKARBNIK W OBRZĘDZIE
mgr Mariola Frankowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnerowski

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

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:									
		poziątek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	poziątek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	poziątek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	poziątek 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	1 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00		
2.	SGB Bank Spółdzielczy w Toruniu	520 000,00	520 000,00	400 000,00	400 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	2 120 000,00	2 120 000,00		
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	816 000,00	816 000,00	480 000,00	480 000,00	960 000,00	960 000,00	2 256 000,00	2 256 000,00		
4.	mBank Hipoteczny w Warszawie	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00		
5.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	2 010 000,00	2 010 000,00	1 530 000,00	1 530 000,00	760 000,00	760 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00		
6.	SGB Bank Spółdzielczy w Łowiczu	400 000,00	400 000,00	360 000,00	360 000,00	720 000,00	720 000,00	1 480 000,00	1 480 000,00		
7.	Bank Spółdzielczy w Grębocinie	1 300 000,00	1 300 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00		
8.	JNG Bank Śląski w Katowicach	0,00	500 000,00	0,00	600 000,00	0,00	4 100 000,00	0,00	5 200 000,00		
	Ogółem:	7 146 000,00	7 646 000,00	4 870 000,00	5 470 000,00	7 840 000,00	17 940 000,00	19 856 000,00	25 056 000,00		

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

(główny księgowy)

mgr Mariola Frankowska

2021.05.07

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygadłowski

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: 01.01.2020-31.12.2020)

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

BANK MIASTA WĄBRZEŹNO
 mgr. Wanda Frankowska

2021.05.07
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
 mgr. Tomasz Zygnarowski
 (kierownik jednostki)

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

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	47 610,20	40 057,75
2.2.	z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości	88 248,10	78 031,20
2.3.	z tytułu opłaty adiacenckiej	0,00	30 655,10
2.4.	z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	1 160 265,78
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	135 858,30	1 309 009,83
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

SKARBNIK MIASTA WAPRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 2020 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.	Towarzystwo Rozwoju Gminy Płużnica			20 000,00	20 000,00
2.	Gwarancje należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad oraz usterek			1 852 261,78	1 911 264,82
	Ogółem:	0,00	0,00	1 872 261,78	1 931 264,82

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃ

(główny księgowy) *Frankowska*

2021-05-07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Wynarowski
(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: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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 (UM-Wydatki)	14 839 407,74	0,00	0,00	12 954 316,18	0,00	0,00
2.	Zakupy inwestycyjne (UM-Wydatki)	53 902,33	0,00	0,00	63 149,69	0,00	0,00
3.	Wydatki inwestycyjne (Zasób komunalny)	0,00	0,00	0,00	88 100,54	0,00	0,00
	Ogółem:	14 893 310,07	0,00	0,00	13 105 566,41	0,00	0,00

SKARBNIK MIASTA WABRZEŃNO
(główny księgowy)

mgr Mariola Fronkowska

2021.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ.....
(kierownik jednostki)

mgr Tomasz Zygnarowski


Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1.	Odprawy z Art.20	0,00
2.	Odprawa z tytułu końca kadencji lub likwidacji stanowiska pracy	0,00
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	68 522,40
4.	Odprawy pośmiertne	21 348,00
5.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	17 604,57
6.	Nagrody jubileuszowe	48 518,76

SKARBNIK MIASTA WAPRZEŹNO
 (główny księgowy)
 mgr Mariola Frankowska

2021.05.07
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
 (kierownik jednostki)
 mgr Tomasz Zygnarowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BILANS URZĄD MIEJSKI ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA <i>KODEKTA 3</i>
Numer identyfikacyjny REGON 000525197		CA17E570F953758D 

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)

2021.05.13

rok mies. dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Węgrnowski

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Korekta 1 i 2 dotyczy zmian w tabeli 5.

Korekta 3 dotyczy zmian w wzajemnych wyłączeniach w bilansie i rachunku zysków i strat.

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

mgr Małgorzata Frankowska
(główny księgowy)

2021.05.13

rok mies. dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

KODEKT A3

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 01.01.2020 do 31.12.2020
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)
	ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI
	Stosowane uproszczenia: 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

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 ścienne, 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 trwałe 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 trwałe 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 umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł.

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

1.9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża 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) ujmuje 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) ujmuje 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 ujmują 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, ujmują 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 ujmują 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, ujmują 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 ujmują 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 Urząd Miasta Wąbrzeźno - jednostce budżetowej 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 2020 r. poz. 342).</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
	Tabela nr 5
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>BILANS</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu należności między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu w kwocie 19.481,94 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu w kwocie 14.576,52 zł</p> <p>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń przychodów dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat w kwocie 271.954,00 zł</p>
	<p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń kosztów dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat w kwocie 118.475,00 zł</p> <p>ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń zwiększenia funduszu dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki-kwota wyłączenia 258.992,58 zł</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń zmniejszenia funduszu dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki-kwota wyłączenia 88.100,54 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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃ

mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2021.05.13

(rok, miesiąc, dzień)

WŁAŚCICIEL

Thomas Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wykaz opisania	Zmniejszenia				Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 11 + 12 + 13)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
		Wartość początkowa stan na początek okresu sprawozdawczego	subdykt	przeznaczenie wewnętrzne	skumulacja aktualizacji	inne	wykreslenie (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	przeznaczenie wewnętrzne	skumulacja aktualizacji	inne	zmniejszenia ogółem (11 + 12 + 13)	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (I.1 + I.2)	189 014,93	5 454,60	0,00	0,00	0,00	5 454,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 469,53
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	175 956,94	5 454,60				5 454,60						0,00	181 411,54
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	13 057,99					0,00						0,00	13 057,99
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	117 335 677,63	18 923 658,24	0,00	0,00	25 134 279,21	44 057 937,45	124 363,99	514 283,50	332 164,00	0,00	31 498 607,74	32 469 419,23	128 924 195,85
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	104 783 188,47	18 835 557,70	0,00	0,00	12 116 813,34	30 952 371,04	124 363,99	514 283,50	332 164,00	0,00	12 682 825,67	13 653 651,16	122 081 924,35
2.1.	Grunty, w tym:	23 476 569,93				379,26	370,26	44 826,90		332 164,00		7 085,90	383 994,80	23 892 954,39
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 248 000,00					0,00						0,00	2 248 000,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	77 159 061,15	18 004 264,89			12 087 167,31	30 091 429,40	79 557,00	87 214,45			12 314 321,65	12 480 893,19	94 769 597,36
2.3.	Środki transportu	176 789,35					0,00						0,00	176 789,35
2.4.	Inne środki trwałe	3 970 848,04	831 295,81			29 266,57	869 562,38		427 049,05			361 700,13	788 749,17	4 042 661,25
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	12 552 482,16	88 100,54			13 017 465,87	13 105 566,41					18 815 782,07	18 815 782,07	6 842 273,50
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNO
(pełnomocnik)

[Podpis]
mgr Mariola Frankowska

2021.05.13
(rok, miesiąc, dzień)

[Podpis]
mgr Tomasz Ignarowski

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wykazanie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego				Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (1+7-11)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	145 800,11	27 062,01	0,00	0,00	27 062,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172 862,12
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	132 742,12	27 062,01			27 062,01								159 804,13
1.2.	Patenty wartości niematerialne i prawne	13 057,99				0,00								13 057,99
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	29 174 155,91	3 808 872,48	0,00	211 636,97	4 020 509,45	0,00	818 427,98	698 179,86	1 516 607,84	0,00	0,00	0,00	31 678 657,52
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	29 174 155,91	3 808 872,48	0,00	211 636,97	4 020 509,45	0,00	818 427,98	698 179,86	1 516 607,84	0,00	0,00	0,00	31 678 657,52
2.1.	Grupy, w tym:													0,00
	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00								0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	25 528 465,96	3 107 592,07		211 636,97	3 379 229,04		729 055,97		729 055,97				28 178 669,03
2.3.	Środki transportu	140 641,68	3 766,00			3 766,00								144 407,68
2.4.	Inne środki trwałe	3 505 048,27	637 514,41			637 514,41		89 402,01	698 179,86	787 581,87				3 354 980,81
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

SKŁADNIK MIASTA WARBIEŻA
mgr Mscibła Frankowska

2021.05.11
(rok, miesiąc, dzień)
Maganarowski

Tabela 4. Grunty użytkowane w wieczyste (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wieczyste – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych w wieczyste 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

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNO
(główny księgowy)
[Signature]
mgr Mariola Frankowska

2021.05.13
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(kierownik jednostki)
[Signature]
mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00		0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	55 898,37	0,00	55 898,37
	Ogółem:	0,00	55 898,37	0,00	55 898,37

SKARBNIK MIASTA WABRZEZNO
 (główny księgowy)
mgr Mariola Frankowska

2021.05.13
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygarnowicz
 (kierownik jednostki)

Tabel 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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
1	2	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	1 200,00	600 000,00			65 282,00	32 675 500,00
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	1 200,00	600 000,00			16 040,00	8 020 000,00
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 Poręczeńiowy „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	1 200,00	600 000,00	0,00	0,00	65 282,00	32 675 500,00

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
(główny księgowy)

mgr Mariola Frankowska

2021.05.13
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(kierownik jednostki)

mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

I.p.	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	1 501,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1 501,46
5.	odsetki od czynszu dzierżawnego	0,00	2 923,52	0,00	0,00	0,00	2 923,52
6.	kara umowna - umowa wieczystego użytkowania	99 858,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 858,00
7.	zwrot niewykorzystanej dotacji	9 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00
8.	zwrot kosztów utylizacji składowiska odpadów	3 504,60	0,00	0,00	0,00	0,00	3 504,60
9.	odszkodowanie za niewykonanie umowy	29 846,51	0,00	0,00	0,00	0,00	29 846,51
10.	mandaty	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
11.	podatek od nieruchomości	13 947,40	0,00	0,00	0,00	0,00	13 947,40
12.	odsetki od podatku od nieruchomości	321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321,00
13.	opłata za postój w strefie płatnego parkowania	100,00	6 930,00	0,00	0,00	0,00	7 030,00
14.	opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	1 645,00	0,00	0,00	0,00	1 645,00
15.	odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	136,00	0,00	0,00	0,00	136,00
16.	czynsze i media z administrowanego zasobu mieszkaniowego	397 726,54	0,00	71 235,95	0,00	71 235,95	326 490,59
	Ogółem:	759 499,09	12 134,52	71 235,95	0,00	71 235,95	700 397,66

WÓJTA MIASTA WABRZEŹNO

(główny księgowy)

Wioletta Frankowska

2021.05.13

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Dygdała

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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 (zniesienie rezerwa zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zadania bieżące	257 000,00		87 492,00		87 492,00	169 508,00
2.	Wydatki i zakupy inwestycyjne	300 000,00		142 430,00		142 430,00	157 570,00
3.	Zarządzanie kryzysowe	183 000,00		70 000,00		70 000,00	113 000,00
4.	Zadania z organizacjami pozarządowymi	450 000,00		368 660,00		368 660,00	81 340,00
	Ogółem:	1 190 000,00	0,00	668 582,00	0,00	668 582,00	521 418,00

(główny księgowy) **MASTA WABRZEŹNO**

 mgr Mariola Frankowska

2021.05.13
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
 (kierownik jednostki)
 mgr Tomasz Wignarowski


Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

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	1 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00
2.	SGB Bank Spółdzielczy w Toruniu	520 000,00	520 000,00	400 000,00	400 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	2 120 000,00	2 120 000,00
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	816 000,00	816 000,00	480 000,00	480 000,00	960 000,00	960 000,00	2 256 000,00	2 256 000,00
4.	mBank Hipoteczny w Warszawie	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00
5.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	2 010 000,00	2 010 000,00	1 530 000,00	1 530 000,00	760 000,00	760 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00
6.	SGB Bank Spółdzielczy w Łowiczu	400 000,00	400 000,00	360 000,00	360 000,00	720 000,00	720 000,00	1 480 000,00	1 480 000,00
7.	Bank Spółdzielczy w Grębocinie	1 300 000,00	1 300 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00
8.	ING Bank Śląski w Katowicach	0,00	500 000,00	0,00	600 000,00	0,00	4 100 000,00	0,00	5 200 000,00
	Ogółem:	7 146 000,00	7 646 000,00	4 870 000,00	5 470 000,00	7 840 000,00	11 940 000,00	19 856 000,00	25 056 000,00

SKARBNIK MIASTA WABRZEŻNO

(główny księgowy)
mgr Małgorzata Frankowska

2021.05.13
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Agnarowski

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: 01.01.2020-31.12.2020)

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

SKARBAK MIASTA WĄBRZEZNO

(główny księgowy)
mgr Mariola Frankowska

2021.05.13
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Złognarowski

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

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	47 610,20	40 057,75
2.2.	z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości	88 248,10	78 031,20
2.3.	z tytułu opłaty adiacenckiej	0,00	30 655,10
2.4.	z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	1 160 265,78
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	135 858,30	1 309 009,83
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

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNO

mgr Małgorzata Frankowska
 (główny księgowy)

2021.05.13
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski
 (kierownik jednostki)

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 2020 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.	Towarzystwo Rozwoju Gminy Płużnica			20 000,00	20 000,00
2.	Gwarancje należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad oraz usterek			1 852 261,78	1 911 264,82
	Ogółem:	0,00	0,00	1 872 261,78	1 931 264,82

KARBNIK MIASTA WABRZEŻNO

.....
 (główny księgowy) *Frąkowska*


2021-05-13
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz.....
 (podpis)

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

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 (UM-Wydatki)	14 839 407,74	0,00	0,00	12 954 316,18	0,00	0,00
2.	Zakupy inwestycyjne (UM-Wydatki)	53 902,33	0,00	0,00	63 149,69	0,00	0,00
3.	Wydatki inwestycyjne (Zasób komunalny)	0,00	0,00	0,00	88 100,54	0,00	0,00
	Ogółem:	14 893 310,07	0,00	0,00	13 105 566,41	0,00	0,00

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNA
(główny księgowy)

mgr Mariola Frankowska

2021.05.13
(rok, miesiąc, dzień)


BURMISTRZ...
(kierownik jednostki)

mgr Tomasz Zygnarowski


Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1.	Odprawy z Art.20	0,00
2.	Odprawa z tytułu końca kadencji lub likwidacji stanowiska pracy	0,00
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	68 522,40
4.	Odprawy pośmiertne	21 348,00
5.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	17 604,57
6.	Nagrody jubileuszowe	48 518,76

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
(główny księgowy)
mgr Mariola Frankowska

2021.05.13
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
mgr Tomasz Węgrzakowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BILANS URZĄD MIEJSKI ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA	
Numer identyfikacyjny REGON 000525197			Wysłać bez pisma przewodniego 4A48B4A80F75B2E0 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		63 645 196,68	68 012 401,57
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		63 645 196,68	68 012 401,57
B.	Koszty działalności operacyjnej		16 087 780,91	17 813 985,97
B.I.	Amortyzacja		2 965 735,06	3 365 087,32
B.II.	Zużycie materiałów i energii		968 552,66	1 483 808,98
B.III.	Usługi obce		6 174 816,18	6 696 766,72
B.IV.	Podatki i opłaty		141 799,86	184 366,56
B.V.	Wynagrodzenia		4 395 187,34	4 634 040,37
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		986 458,96	1 017 516,08
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		455 230,85	432 399,94
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)		47 557 415,77	50 198 415,60
D.	Pozostałe przychody operacyjne		390 241,45	207 413,48
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		390 241,45	207 413,48
E.	Pozostałe koszty operacyjne		103 176,09	413 772,84

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
główny księgowy
mgr Mariola Frankowska
SJO BeSTia

2021-04-28
rok, miesiąc, dzień
4A48B4A80F75B2E0

BURMISTRZ
mgr Mariola Frankowska

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	103 176,09	413 772,84
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	47 844 481,13	49 992 056,24
G.	Przychody finansowe	15 473,72	8 252,38
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	15 473,72	8 252,38
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	551 787,86	444 639,37
H.I.	Odsetki	544 911,29	443 303,51
H.II.	Inne	6 876,57	1 335,86
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	47 308 166,99	49 555 669,25
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)	47 308 166,99	49 555 669,25

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNO

mgr Maciōła Frankowska

główny księgowy

2021-04-28

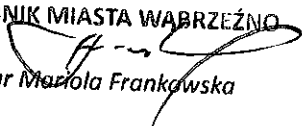
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Dygnarowski

kierownik jednostki

SKARBNIK MIASTA WABRZEŻNO


mgr Mariola Frankowska

główny księgowy


2021-04-28

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 dzień 31-12-2020 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA	
Numer identyfikacyjny REGON 000525197			Wysłać bez pisma przewodniego 08EFA69A00E5E8DC 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			67 987 429,70	72 259 208,58
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			90 889 210,08	97 949 492,86
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			43 598 451,33	47 308 166,99
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			28 665 905,41	27 321 692,25
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje			13 098 715,31	9 594 263,34
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			453 000,97	350 915,51
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			5 073 137,06	13 374 454,77
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			86 617 431,20	95 903 122,59
I.2.1. Strata za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			63 573 387,26	67 458 830,45
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			14 781 568,96	12 890 108,31
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			1 803 744,79	381 549,01
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			6 458 730,19	15 172 634,82
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			72 259 208,58	74 305 578,85

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNA

Mariola Frankowska
mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2021-04-28

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

Tomasz Węgnarowski
mgr Tomasz Węgnarowski

kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	47 308 166,99	49 555 669,25
III.1.	zysk netto (+)	47 308 166,99	49 555 669,25
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	119 567 375,57	123 861 248,10

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNO

mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2021-04-28

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.10	Inne zwiększenia	Inne zwiększenia wynikają z: - rozliczenia lat ubiegłych - 31.296,82 zł - zwiększeń wartości środków trwałych - 1.348.267,23 zł - przebiegowań projektów unijnych - 11.913.154,97 zł - braków środków trwałych stwierdzonych w czasie inwentaryzacji - 81.735,75 zł.
I.2.9	Inne zmniejszenia	Inne zmniejszenia wynikają z: - rozliczenia lat ubiegłych - 1.224.867,88 zł - zmniejszeń wartości gruntów wynikających z oddania w trwały zarząd - 332.164,00 zł - likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych - 1.490.463,72 zł - nieobciążenia pracowników za niedobory inwentaryzacyjne - 81.735,75 zł - przebiegowań projektów unijnych - 11.913.154,97 zł - odsetek i dochodów z US za 2019 rok - 130.248,50 zł.

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Magdalena Dziurkowska

główny księgowy

2021-04-28

rok, miesiąc, dzień

JEDNOSTKA P.W.

mgr Tomasz Wygnarowski

kierownik jednostki