

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA MIASTO WĄBRZEŻNO
1.2	siedzibę jednostki
	Miasto Wąbrzeźno
1.3	adres jednostki
	Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Miasto Wąbrzeźno: Urząd Miasta Wąbrzeźno: PKD 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. Szkoła Podstawowa Nr 2: Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania, program wychowawczo-profilaktyczny dostosowany do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb środowiska. Szkoła Podstawowa Nr 3: Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania oraz program wychowawczo-profilaktyczny Szkoły. Przedszkole Miejskie Bajka: Przedszkole realizuje cele i zadania określone w Ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jego podstawie, a w szczególności podstawie programowej wychowania przedszkolnego. Miejski Zakład Usług Komunalnych: Celem działania Zakładu jest zaspokojenie potrzeb wspólnoty samorządowej gminy

	<p>miasta Wąbrzeźno poprzez świadczenie usług komunalnych powszechnie dostępnych.</p> <p>Wąbrzeskie Centrum Profilaktyki, Terapii i Integracji Społecznej: Wąbrzeskie Centrum realizuje zadania własne gminy o charakterze obowiązkowym w zakresie wychowania w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przeciwdziałaniu narkomanii, przeciwdziałania przemocy w rodzinie jak również w zakresie ochrony zdrowia psychicznego.</p> <p>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej: Ośrodek realizuje zadania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - własne gminy o charakterze obowiązkowym, określone w ustawie o pomocy społecznej, - własne gminy o charakterze fakultatywnym, - własne gminy w zakresie wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, zlecone gminie ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, - zlecone z zakresu administracji rządowej, określone w ustawie o pomocy społecznej, - zlecone z zakresu administracji rządowej, określone w ustawie o świadczeniach rodzinnych, - zlecone z zakresu administracji rządowej, określone w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, - zlecone z zakresu administracji rządowej, określone w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej wynikające z rządowych programów z zakresu wspierania rodziny.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 do 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne Gminy Miasto Wąbrzeźno z jednostkami organizacyjnymi (jednostkami budżetowymi)
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p style="text-align: center;">ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI</p> <p>Stosowane uproszczenia:</p> <p>a) ponoszone z góry koszty (wydatki) dotyczące prenumeraty czasopism, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie (nie są ewidencjonowane jako rozliczenia międzyokresowe) ze względu na nieistotny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Operacje te ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu (wydatku). Rezygnacja z rozliczeń</p>

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 501 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 stanowiąc je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

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

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

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

- książki,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (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 501,00 zł.

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

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

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

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

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

2. Środki trwałe w budowie

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

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

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

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

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

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,

- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

3. Inwestycje długoterminowe

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

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

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

4. Inwestycje krótkoterminowe

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

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

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

5. Aktywa pieniężne

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

5.2. Ewidencja operacji gospodarczych wyrażonych w walucie obcej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze 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, 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.

8. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

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

	<p>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 jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Wąbrzeźno wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>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
	nie dotyczy
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 13
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 16
1.16.	inne informacje

	<p>Wyłączenia wzajemne w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Miasto Wąbrzeźno:</p> <p>I. Wyłączenia wzajemne w Bilansie jednostki budżetowej z tytułu: należności i zobowiązań dokonywanych między jednostkami Aktywa B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 18.548,94 zł Aktywa B.II.4 Pozostałe należności w kwocie 59.551,16 zł Pasywa A.II.1. Zysk netto w kwocie 305.415,12 zł Pasywa A.II.2. Strata netto w kwocie 305.415,12 zł Pasywa D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 45.276,21 zł Pasywa D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 17.887,75 zł Pasywa D.II.5 Pozostałe zobowiązania w kwocie 14.936,14 zł.</p> <p>II. Wyłączenia wzajemne w Rachunku zysków i strat jednostki z tytułu: przychodów i kosztów dokonywanych między jednostkami A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 102.824,00 zł A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 436.581,19 zł B.III. Usługi obce w kwocie 407.497,27 zł B.IV. Podatki i opłaty w kwocie 305.861,85 zł B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu w kwocie 233.543,34 zł D.III. Inne przychody operacyjne w kwocie 407.497,27 zł.</p> <p>III. Wyłączenia wzajemne w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki z tytułu: zwiększeń i zmniejszeń funduszu dokonywanych między jednostkami I.1.6 Nieodpłatne otrzymane środki trwałe w kwocie 394.363,47 zł I.1.10 Inne zwiększenia w kwocie 1.050,64 zł I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w kwocie 394.363,47 zł I.2.9 Inne zmniejszenia w kwocie 1.050,64 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
	<p>Gmina Miasto Wąbrzeźno:</p> <p>Urząd Miasta Wąbrzeźno: Odszkodowania – 53.886,19 zł i darowizny – 1.006.500,00 zł.</p> <p>Miejski Zakład Usług Komunalnych: Przychody z tytułu zakwaterowania i wyżywienia uchodźców z Ukrainy na 31.12.2023 r. wynosiły 402 010,00 zł.</p> <p>Koszty cateringu dla uchodźców z Ukrainy na 31.12.2023 r. wynosiły 290 870,00 zł.</p>
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

Gmina Miasto Wąbrzeźno:**Urząd Miasta Wąbrzeźno:**

Gmina Miasto Wąbrzeźno w 2023 roku kontynuowała dystrybucję paliwa stałego gospodarstwom domowym osiągając z tego tytułu dochód w wysokości 200.013,09 zł (491.463,77 zł w 2022 r.) oraz ponosząc wydatek w kwocie 672.779,59 zł (14.932,89 zł w 2022 r.).

Ponadto, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy, gmina otrzymała z Funduszu Pomocy środki finansowe w wysokości 724.580,05 zł na finansowanie lub dofinansowanie zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy. Środki wydatkowane z tego tytułu przez Urząd Miasta to kwota 426.155,34 zł. Dotyczyły one m.in. nadania numeru PESEL, wykonania zdjęcia a także zapewnienia zakwaterowania i całodziennego wyżywienia zbiorowego obywatelom Ukrainy. Pozostałe środki wydatkowane zostały przez jednostki organizacyjne gminy.

Gmina Miasto Wąbrzeźno otrzymała środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w kwocie 2.536.531,54 z przeznaczeniem na wypłatę rekompensaty dla przedsiębiorstw energetycznych, dodatków elektrycznych oraz refundacji podatku VAT za gaz ziemny.

Od środków otrzymanych na wypłatę dodatku węglowego, dodatku elektrycznego oraz rekompensaty dla przedsiębiorstw energetycznych bank naliczył odsetki bankowe w kwocie 16.244,02 zł, które zostały przeznaczone na przedsięwzięcia służące zwiększeniu efektywności energetycznej.

W 2023 roku Gmina Miasto Wąbrzeźno otrzymała również środki w kwocie 177.665,40 zł na wypłatę nagród dla nauczycieli z okazji 250-lecia Komisji Edukacji Narodowej.

Szkoła Podstawowa Nr 2:

W 2023 r. w Szkole Podstawowej nr 2 została przeprowadzona modernizacja instalacji elektrycznej – wymiana rozdzielni elektrycznej oraz głównego wyłącznika zasilania szkoły z elektromagnetycznym wyzwalaczem napięcia. Wydatek został poniesiony w celu zwiększenia wydajności energetycznej. Inwestycja została sfinansowana w kwocie z 8.122,01 zł z odsetek: od dodatku węglowego, rekompensaty dla przedsiębiorstw energetycznych i dodatku elektrycznego. Natomiast całkowity koszt inwestycji wyniósł 15.778,19 zł.

Wydatki w kwocie 32.426,70 zł zrealizowano ze środków z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe. W ramach wyposażenia do sali, w której odbywają się zajęcia z języka polskiego dla uczniów z Ukrainy, zakupiono projektor krótkoogniskowy. Zakupiono także materiały biurowe. Ze środków z Funduszu Pomocy sfinansowano również wynagrodzenie wraz z pochodnymi nauczycieli za dodatkowe zajęcia z języka polskiego dla uczniów z Ukrainy. Proporcjonalnie do liczby uczniów z Ukrainy rozliczono także wynagrodzenie wraz z pochodnymi nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji. Zakupiono również podręczniki i materiały ćwiczeniowe dla ucznia z Ukrainy (212,45 zł).

W październiku 2023 r. wypłacono nagrody dla nauczycieli z okazji 250-lecia Komisji Edukacji Narodowej w kwocie 67.500,00 zł brutto wraz z pochodnymi (składki ZUS i FP) w kwocie 12.760,86 zł.

Szkoła Podstawowa Nr 3:

W 2023 r. w Szkole Podstawowej nr 3 została przeprowadzona przebudowa instalacji elektrycznej – demontaż starej instalacji elektrycznej i montaż nowej w korytarzu na parterze oraz w trzech salach lekcyjnych. Wydatek został poniesiony w celu zwiększenia wydajności energetycznej. Inwestycja została sfinansowana w kwocie z 8.122,01 zł z

	<p>odsetek: od dodatku węglowego, rekompensaty dla przedsiębiorstw energetycznych i dodatku elektrycznego. Natomiast całkowity koszt inwestycji wyniósł 42.050,00 zł.</p> <p>Wydatki w kwocie 180.559,52 zł zrealizowano z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe. W ramach wyposażenia do sali, w której odbywają się zajęcia z języka polskiego dla uczniów z Ukrainy, zakupiono m. in. meble oraz sprzęt elektroniczny. Zakupiono także materiały biurowe i tonery. Zapłacono również za montaż i okablowanie sprzętu multimedialnego. Ze środków z Funduszu Pomocy sfinansowano wynagrodzenie wraz z pochodnymi nauczycieli za dodatkowe zajęcia z języka polskiego dla uczniów z Ukrainy. Proporcjonalnie do liczby uczniów z Ukrainy rozliczono także wynagrodzenia wraz z pochodnymi nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji. Zakupiono również podręczniki i materiały ćwiczeniowe dla uczniów z Ukrainy (1.573,67 zł).</p> <p>W październiku 2023 r. wypłacono nagrody dla nauczycieli z okazji 250-lecia Komisji Edukacji Narodowej w kwocie 52.875,00 zł brutto wraz z pochodnymi (składki ZUS i FP) w kwocie 9.951,17 zł.</p> <p>Przedszkole Miejskie Bajka:</p> <p>Wydatki w kwocie 11.280,07 zł zrealizowano ze środków Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe. Z tych środków sfinansowano zakup zabawek do grupy, w której przebywały dzieci z Ukrainy, materiałów biurowych wykorzystywanych w codziennej pracy z dziećmi oraz częściowo sfinansowano wynagrodzenia nauczycieli. Na nagrody specjalne dla nauczycieli z okazji 250. rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej wydatkowano 16.875,00 zł oraz na składki pracodawcy i fundusz pracy 3.161,23 zł.</p> <p>Miejski Zakład Usług Komunalnych:</p> <p>Dochody z tytułu zakwaterowania i wyżywienia uchodźców z Ukrainy na koniec 2023 r. wynosiły 425 880,00 zł. Uchodźcy z Ukrainy zakwaterowani byli w Domu Sportowca na stadionie miejskim w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.</p> <p>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej:</p> <p>Wydatki w kwocie 62.867,59 zł zrealizowano ze środków z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania pomocy społecznej. Z tych środków sfinansowano świadczenia dla obywateli Ukrainy, pokryto koszty pogrzebu oraz część przeznaczono na koszty związane z zakupem towarów.</p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....

(główny księgowy)

2024.04.26

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
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)	425 275,79	2 643,27	0,00	0,00	0,00	2 643,27	0,00	58,00	0,00	0,00	0,00	58,00	427 861,06
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	411 218,81	2 643,27				2 643,27						0,00	413 862,08
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	14 056,98					0,00		58,00				58,00	13 998,98
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	164 912 942,04	15 937 017,53	6 609 533,73	115 328,10	409 403,83	23 071 283,19	878 422,38	243 567,42	6 639 502,35	128 744,03	518 722,84	8 408 959,02	179 575 266,21
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	164 594 299,64	6 630 837,10	89 193,24	115 328,10	377 425,61	7 212 784,05	878 422,38	243 567,42	0,00	128 744,03	103 727,83	1 354 461,66	170 452 622,03
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	<i>27 804 129,21</i>	<i>25 000,00</i>		<i>115 328,10</i>		<i>140 328,10</i>	<i>14 414,65</i>			<i>117 645,00</i>		<i>132 059,65</i>	<i>27 812 397,66</i>
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 746 000,00				19 000,00	19 000,00						0,00	1 765 000,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	<i>125 437 861,99</i>	<i>6 019 928,81</i>	<i>57 828,19</i>		<i>287 150,83</i>	<i>6 364 907,83</i>	<i>864 007,73</i>			<i>11 099,03</i>	<i>0,00</i>	<i>875 106,76</i>	<i>130 927 663,06</i>
2.3.	<i>Środki transportu</i>	<i>407 300,74</i>					<i>0,00</i>					<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>407 300,74</i>
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>10 945 007,70</i>	<i>585 908,29</i>	<i>31 365,05</i>		<i>90 274,78</i>	<i>707 548,12</i>		<i>243 567,42</i>			<i>103 727,83</i>	<i>347 295,25</i>	<i>11 305 260,57</i>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	318 642,40	9 306 180,43	6 520 340,49		31 978,22	15 858 499,14			6 639 502,35		414 995,01	7 054 497,36	9 122 644,18
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	350 355,39	51 054,87	0,00	2 643,27	53 698,14	0,00	58,00	0,00	58,00	403 995,53
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	336 298,41	51 054,87		2 643,27	53 698,14				0,00	389 996,55
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	14 056,98				0,00		58,00		58,00	13 998,98
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	50 977 298,15	5 005 677,22	0,00	247 039,61	5 252 716,83	0,00	240 824,52	751 751,73	992 576,25	55 237 438,73
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	50 977 298,15	5 005 677,22	0,00	247 039,61	5 252 716,83	0,00	240 824,52	751 751,73	992 576,25	55 237 438,73
2.1.	Grunty, w tym:									0,00	0,00
2.1.1.	Grunty 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	41 617 167,92	4 241 117,56			4 241 117,56			648 023,90	648 023,90	45 210 261,58
2.3.	Środki transportu	247 162,93	30 239,14			30 239,14				0,00	277 402,07
2.4.	Inne środki trwałe	9 112 967,30	734 320,52		247 039,61	981 360,13		240 824,52	103 727,83	344 552,35	9 749 775,08
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

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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
	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
1.	Powierzchnia (m ²)				
	Wartość (zł)				0,00
	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
2.	Powierzchnia (m ²)	8 803,00			8 803,00
	Wartość (zł)	185 600,00			185 600,00
	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
3.	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
	...				0,00
	Ogółem:	185 600,00	0,00	0,00	185 600,00

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: 01.01.2023-31.12.2023)

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	422 259,84	18 195,00	0,00	440 454,84
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 940 089,12	48 927,00	0,00	17 989 016,12
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	208 494,95	0,00	0,00	208 494,95
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	517 392,69	23 370,00	0,00	540 762,69
	Ogółem:	19 088 236,60	90 492,00	0,00	19 178 728,60

Tabel 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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	68 604,00	37 186 500,00					68 604,00	37 186 500,00
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.	19 062,00	9 531 000,00					19 062,00	9 531 000,00
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
2.5.	Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „Nowy Dom”	300,00	3 000 000,00					300,00	3 000 000,00
...								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:	68 604,00	37 186 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 604,00	37 186 500,00

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2023-31.12.2023)

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	163 108,90	0,00	0,00	30 262,43	30 262,43	132 846,47
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	4 058,79	925,58	0,00	0,00	0,00	4 984,37
5.	odsetki od czynszu dzierżawnego	3 864,07	676,27	0,00	0,00	0,00	4 540,34
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	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00
8.	zwrot kosztów utylizacji składowiska odpadów	3 504,60	0,00	3 504,60	0,00	3 504,60	0,00
9.	odszkodowanie za niewykonanie umowy	29 846,51	0,00	0,00	0,00	0,00	29 846,51
10.	mandaty	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
11.	podatek od nieruchomości	105 797,40	237 066,68	0,00	2 869,01	2 869,01	339 995,07
12.	odsetki od podatku od nieruchomości	28 369,00	26 581,00	0,00	66,00	66,00	54 884,00
13.	opłata za postój w strefie płatnego parkowania	12 030,00	1 300,00	0,00	0,00	0,00	13 330,00
14.	opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1 645,00	10 382,00	0,00	1 645,00	1 645,00	10 382,00
15.	odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	493,00	0,00	0,00	493,00	493,00	0,00
16.	czynsze i media z administrowanego zasobu mieszkaniowego	321 373,69	0,00	0,00	10 599,82	10 599,82	310 773,87
17.	należności od dłużników alimentacyjnych	16 395 112,35	1 502 330,70	20 398,92	413 277,13	433 676,05	17 463 767,00
Ogółem:		17 227 023,23	1 779 262,23	32 903,52	459 212,39	492 115,91	18 514 169,55

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2023-31.12.2023)

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.	Nicolaus Bank Spółdzielczy w Toruniu	1 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	300 000,00	300 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00
2.	Nicolaus Bank Spółdzielczy w Toruniu	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	400 000,00	400 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	720 000,00	720 000,00	480 000,00	480 000,00	240 000,00	240 000,00	1 440 000,00	1 440 000,00
4.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	2 290 000,00	2 290 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 290 000,00	2 290 000,00
5.	SGB Bank Spółdzielczy w Łowiczu	540 000,00	540 000,00	360 000,00	360 000,00	180 000,00	180 000,00	1 080 000,00	1 080 000,00
6.	Bank Spółdzielczy w Grębocinie	1 700 000,00	1 700 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	600 000,00	600 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
7.	ING Bank Śląski w Katowicach	900 000,00	900 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00
8.	Bank Spółdzielczy w Brodnicy	360 000,00	360 000,00	240 000,00	240 000,00	2 160 000,00	2 160 000,00	2 760 000,00	2 760 000,00
9.	Nicolaus Bank Spółdzielczy w Toruniu	120 000,00	120 000,00	260 000,00	260 000,00	3 220 000,00	3 220 000,00	3 600 000,00	3 600 000,00
10.	Bank Spółdzielczy w Golubiu - Dobrzyniu	0,00	0,00	0,00	0,00	1 975 000,00	1 975 000,00	1 975 000,00	1 975 000,00
	Ogółem:	8 730 000,00	8 730 000,00	5 940 000,00	5 940 000,00	11 075 000,00	11 075 000,00	25 745 000,00	25 745 000,00

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: 01.01.2023-31.12.2023)

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

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2023-31.12.2023)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.	z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów dotyczących roku 2023 a płatnych w 2024 roku	65 800,43	60 423,13
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	65 800,43	60 423,13
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1.	z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności	24 952,85	19 880,30
4.2.	z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości	89 522,60	75 893,80
4.3.	z tytułu opłaty adiacenckiej	27 305,15	19 246,10
4.4.	z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego	1 107 539,80	1 239 716,88
4.5.	z tytułu subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2023 r. dotyczącej roku 2024	777 368,00	917 013,00
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	2 026 688,40	2 271 750,08

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 2023 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.	Gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad oraz usterek			2 349 861,84	2 214 423,16
	Ogółem:	0,00	0,00	2 369 861,84	2 234 423,16

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 - 31.12.2023)

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	3 583 696,30	0,00	0,00	12 773 609,39	0,00	0,00
2.	Zakupy inwestycyjne	489 123,30	0,00	0,00	108 975,25	0,00	0,00
	Ogółem:	4 072 819,60	0,00	0,00	12 882 584,64	0,00	0,00

Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2023-31.12.2023)

Lp.	Wyszczególnienie	
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1.	Odprawy z Art.20	0,00
2.	Odprawa z tytułu końca kadencji lub likwidacji stanowiska pracy	22 035,00
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	189 791,34
4.	Odprawy pośmiertne	0,00
5.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	25 433,49
6.	Nagrody jubileuszowe	430 202,05
7.	Dodatki na start	2 000,00