

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 01.01.2025 do 31.12.2025
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 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 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 umarzanych 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, 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) 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

	<p>w wartości nominalnej.</p> <p>9. Ustala się następującą zasadę ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem według paragrafów klasyfikacji budżetowej. Za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.</p> <p>10. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.</p> <p>11. Przeksięgowania z kont 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych i 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych dokonuje się raz w miesiącu na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S.</p> <p>12. Ustalanie wyniku finansowego</p> <p>12.1. W jednostce Urząd Miasta wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Wynik finansowy netto składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyniku z działalności podstawowej, - wyniku z działalności operacyjnej, - wyniku brutto. <p>12.2. Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 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
	Hipoteka umowna w wysokości 3.000.000,00 zł na nieruchomości będącej własnością Gminy Miasto Wąbrzeźno, jako działki nr: 381, 382/1, 383/8, 383/10 o powierzchni 1,9458 ha, położonej w obrębie 2 miasta Wąbrzeźno przy ulicy Tysiąclecia 3, objętej księgą wieczystą KW nr TO1W/00023699/5 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wąbrzeźnie, IV Wydział Ksiąg Wieczystych w celu zabezpieczenia dodatkowej spłaty kredytu SBC (Społeczne Budownictwo Czynszowe) w BGK na preferencyjnych warunkach, który został zaciągnięty przez Społeczną Inicjatywę Mieszkaniową Nowy Dom Sp. z o.o. na realizację inwestycji pn. „ Budowa budynku mieszkaniowego wielorodzinnego na działce 23/25 obręb 5, objętej księgą wieczystą KW nr TO1W/00038713/8 przy ul. ks.gen.W. Kiedrowskiego w Wąbrzeźnie "
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>BILANS</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu należności między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu w kwocie 37.410,33 zł.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu w kwocie 21.183,63 zł.</p> <p>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń przychodów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat w kwocie 652.049,16 zł.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat w kwocie 400.719,56 zł.</p> <p>ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń zwiększenia funduszu dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki w kwocie 266.497,26 zł.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń zmniejszenia funduszu dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki w kwocie 3.531.567,19 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

	odszkodowania – 20.023,18 zł, darowizny – 9.700,00 zł
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
	W związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy, Gmina Miasto Wąbrzeźno otrzymała z Funduszu Pomocy środki finansowe w wysokości 150.513,03 zł na finansowanie lub dofinansowanie zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy. Środki wydatkowane z tego tytułu przez Urząd Miasta to kwota 447,11 zł. Dotyczyły one nadania numeru PESEL oraz zarządzania statusem UKR. Pozostałe środki wydatkowane zostały przez jednostki organizacyjne gminy.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

.....

2026.03.30

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 - 31.12.2025)

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)	354 874,57	96 641,10	0,00	0,00	0,00	96 641,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451 515,67
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	341 874,58	96 641,10	0,00	0,00	0,00	96 641,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438 515,68
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	12 999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 999,99
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	170 790 984,01	16 003 774,68	0,00	0,00	804 449,14	16 808 223,82	0,00	1 187 556,31	3 142 669,16	0,00	3 148 378,89	7 478 604,36	180 120 603,47
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	169 478 705,80	4 021 315,59	0,00	0,00	704 331,30	4 725 646,89	0,00	1 187 556,31	0,00	0,00	341 809,53	1 529 365,84	172 674 986,85
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	<i>26 147 093,89</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>704 331,30</i>	<i>704 331,30</i>	<i>0,00</i>	<i>1 022 222,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>64,00</i>	<i>1 022 286,00</i>	<i>25 829 139,19</i>
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 674 000,00	0,00	0,00	0,00	324 000,00	324 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 998 000,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	<i>136 936 029,40</i>	<i>2 350 820,67</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2 350 820,67</i>	<i>0,00</i>	<i>81 126,16</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>314 880,00</i>	<i>396 006,16</i>	<i>138 890 843,91</i>
2.3.	<i>Środki transportu</i>	<i>209 009,35</i>	<i>19 899,99</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>19 899,99</i>	<i>0,00</i>	<i>42 410,34</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>42 410,34</i>	<i>186 499,00</i>
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>6 186 573,16</i>	<i>1 650 594,93</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1 650 594,93</i>	<i>0,00</i>	<i>41 797,81</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>26 865,53</i>	<i>68 663,34</i>	<i>7 768 504,75</i>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 312 278,21	11 982 459,09	0,00	0,00	100 117,84	12 082 576,93	0,00	0,00	3 142 669,16	0,00	2 806 569,36	5 949 238,52	7 445 616,62
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządziła: Anna Birnbach, Angelika Kruk

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 - 31.12.2025)

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)	354 874,57	36 387,24	0,00	0,00	36 387,24	0,00	0,00	0,00	0,00	391 261,81
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	341 874,58	36 387,24	0,00	0,00	36 387,24	0,00	0,00	0,00	0,00	378 261,82
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	12 999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 999,99
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	47 271 215,82	6 024 568,99	0,00	0,00	6 024 568,99	0,00	151 121,96	24 238,64	175 360,60	53 120 424,21
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	47 271 215,82	6 024 568,99	0,00	0,00	6 024 568,99	0,00	151 121,96	24 238,64	175 360,60	53 120 424,21
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	42 022 047,10	4 991 956,13	0,00	0,00	4 991 956,13	0,00	63 630,91	656,01	64 286,92	46 949 716,31
2.3.	Środki transportu	147 298,51	11 564,00	0,00	0,00	11 564,00	0,00	42 410,34	0,00	42 410,34	116 452,17
2.4.	Inne środki trwałe	5 101 870,21	1 021 048,86	0,00	0,00	1 021 048,86	0,00	45 080,71	23 582,63	68 663,34	6 054 255,73
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządziła: Anna Birnbach

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 - 31.12.2025)

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)	8 803,00			8 803,00
	Wartość (zł)	185 600,00			185 600,00
	Ogółem:	185 600,00	0,00	0,00	185 600,00

Sporządziła : Anna Birnbach

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: 01.01.2025-31.12.2025)

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	173 922,84	0,00	0,00	173 922,84
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	37 462,59	0,00	0,00	37 462,59
	Ogółem:	211 385,43	0,00	0,00	211 385,43

Sporządziła: Anna Birnbach

Tabel 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 - 31.12.2025)

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	37 186 500,00	7 327	5 630 000,00	0	0,00	75 931	42 816 500,00
2.1.	Toruński Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	1	10 000,00	0	0,00	0	0,00	1	10 000,00
2.2.	Regionalne Wąbrzeskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	19 062	9 531 000,00	6 920	3 460 000,00	0	0,00	25 982	12 991 000,00
2.3.	Miejski Zakład Energetyki Ciepłej Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Wąbrzeźno	49 191	24 595 500,00	200	100 000,00	0	0,00	49 391	24 695 500,00
2.4.	Krajowy Fundusz Poręczeńiowy „Samorządowa Polska” sp.zo.o.	50	50 000,00	0	0,00	0	0,00	50	50 000,00
2.5.	Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „Nowy Dom”	300	3 000 000,00	207	2 070 000,00	0	0,00	507	5 070 000,00
...								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	37 186 500,00	7 327	5 630 000,00	0	0,00	75 931	42 816 500,00

Sporządziła: Anna Birnbach

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)

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	132 846,47	0,00	0,00	0,00	0,00	132 846,47
2.	odsetki od wieczystego użytkowania	136 138,37	20 844,56	0,00	0,00	0,00	156 982,93
3.	nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego	42 802,42	0,00	0,00	0,00	0,00	42 802,42
4.	odszkodowanie za niewykonanie umowy	29 846,51	0,00	0,00	0,00	0,00	29 846,51
5.	podatek od nieruchomości	373 416,07	172 322,73	12 115,00	0,00	12 115,00	533 623,80
6.	odsetki od podatku od nieruchomości	94 860,00	111 057,00	7 506,00	0,00	7 506,00	198 411,00
7.	opłata za postój w strefie płatnego parkowania	14 830,00	800,00	5 280,00	0,00	5 280,00	10 350,00
8.	opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	10 382,00	17 122,66	0,00	0,00	0,00	27 504,66
9.	odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	13 136,00	0,00	0,00	0,00	13 136,00
10.	czynsze i media z administrowanego zasobu mieszkaniowego	332 390,72	29 818,50	29 034,35	16 125,28	45 159,63	317 049,59
	Ogółem:	1 167 512,56	365 101,45	53 935,35	16 125,28	70 060,63	1 462 553,38

Sporządzili: Angelika Kruk, Damian Trąba

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)

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	800 000,00	800 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00		
2.	Nicolaus Bank Spółdzielczy w Toruniu	1 500 000,00	1 500 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00		
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	760 000,00	760 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	760 000,00	760 000,00		
4.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	720 000,00	720 000,00	240 000,00	240 000,00	0,00	0,00	960 000,00	960 000,00		
5.	SGB Bank Spółdzielczy w Łowiczu	540 000,00	540 000,00	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	720 000,00	720 000,00		
6.	Bank Spółdzielczy w Grębocinie	1 600 000,00	1 600 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00		
7.	ING Bank Śląski w Katowicach	2 100 000,00	2 100 000,00	448 065,88	448 065,88	0,00	0,00	2 548 065,88	2 548 065,88		
8.	Bank Spółdzielczy w Brodnicy	360 000,00	360 000,00	1 140 000,00	1 140 000,00	1 020 000,00	1 020 000,00	2 520 000,00	2 520 000,00		
9.	Nicolaus Bank Spółdzielczy w Toruniu	320 000,00	320 000,00	820 000,00	820 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	3 540 000,00	3 540 000,00		
10.	Bank Spółdzielczy w Golubiu - Dobrzyń	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	1 475 000,00	1 475 000,00	1 975 000,00	1 975 000,00		
11.	Bank Spółdzielczy w Strzelnie	240 000,00	240 000,00	360 000,00	360 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00		
12.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	0,00	0,00	0,00	0,00	2 860 000,00	2 860 000,00	2 860 000,00	2 860 000,00		
13.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	92 192,40	92 192,40	61 461,60	61 461,60	276 575,84	276 575,84	430 229,84	430 229,84		
14.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	146 144,07	146 144,07	152 498,16	152 498,16	686 242,92	686 242,92	984 885,15	984 885,15		
15.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	33 768,00	33 768,00	22 512,00	22 512,00	101 303,77	101 303,77	157 583,77	157 583,77		
16.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	22 701,96	22 701,96	15 134,64	15 134,64	68 105,81	68 105,81	105 942,41	105 942,41		
17.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	26 933,40	26 933,40	17 955,60	17 955,60	80 800,85	80 800,85	125 689,85	125 689,85		
18.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	0,00	0,00	95 833,37	95 833,37	4 871 066,54	4 871 066,54	4 966 899,91	4 966 899,91		
	Ogółem:	9 261 739,83	9 261 739,83	5 353 461,25	5 353 461,25	17 539 095,73	17 539 095,73	32 154 296,81	32 154 296,81		

Sporządziła: Dorota Dziełak

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: 01.01.2025-31.12.2025)

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

Sporządziła: Dorota Dziełak

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025 r.)

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 i pożyczek	74 636,45	50 993,20
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:		74 636,45	50 993,20
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	17 678,65	16 071,50
4.2.	z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości	62 265,00	48 636,20
4.3.	z tytułu opłaty adiacenckiej	15 436,30	12 199,20
4.4.	z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego	1 170 965,36	1 122 716,34
4.5.	z tytułu subwencji oświatowej	0,00	288 240,77
4.6.	z tytułu udziałów w PIT	3 013 056,00	3 276 991,00
Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:		4 279 401,31	4 764 855,01

Sporządził: Dorota Dziełak, Damian Trąba

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 2025 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			2 048 715,54	1 996 123,48
3.					
4.					
...					
	Ogółem:	0,00	0,00	2 068 715,54	2 016 123,48

Sporządzili: Anna Bimbach, Katarzyna Sankiewicz

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 - 31.12.2025)

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)	7 993 478,58	0,00	0,00	11 120 078,66	0,00	0,00
2.	Zakupy inwestycyjne (UM-Wydatki)	746 733,00	0,00	0,00	924 007,07	0,00	0,00
3.	Wydatki inwestycyjne (Zasoby Komunalne)	0,00	0,00	0,00	38 491,20	0,00	0,00
	Ogółem:	8 740 211,58	0,00	0,00	12 082 576,93	0,00	0,00

Sporządziła: Anna Birnbach, Angelika Kruk

Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)

Lp.	Wyszczególnienie	
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1.	Odprawy z Art.20	0,00
2.	Odprawa z tytułu końca kadencji lub likwidacji stanowiska pracy	16 848,00
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	182 796,00
4.	Odprawy pośmiertne	0,00
5.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	6 143,59
6.	Nagrody jubileuszowe	121 337,72

Sporządziła: Anna Birnbach