

ZARZĄDZENIE NR 40/2021
BURMISTRZA PRZASNYSZA

z dnia 28 maja 2021 r.

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Miasta Przasnysza za 2020 r.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) zarządzam, co następuje:


§ 1. Przekazuję Radzie Miejskiej w Przasnyszu sprawozdanie finansowe Miasta Przasnysza za 2020 rok obejmujące:

1. Bilans z wykonania budżetu Miasta Przasnysza za 2020 r., stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.
2. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych za 2020 rok, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.
3. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych za 2020 rok, stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych za 2020 rok, stanowiący załącznik nr 4 do zarządzenia.
5. Łączną informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych za 2020 r., stanowiącą załącznik nr 5 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Przasnysza

Łukasz Chrostowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Przasnysz ul. Jana Kilińskiego 2 06-300 PRZASNYSZ	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina PRZASNYSZ sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 2AC98422B5A77BDE 
Numer identyfikacyjny REGON 550667876		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 263 637,76	7 111 754,22	I Zobowiązania	25 625 886,75	25 392 428,61
I.1 Środki pieniężne	7 263 637,76	7 111 754,22	I.1 Zobowiązania finansowe	25 564 852,00	25 335 076,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 082 566,50	7 061 097,44	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3 364 852,00	3 635 076,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	181 071,26	50 656,78	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	22 200 000,00	21 700 000,00
II Należności i rozliczenia	505 336,53	614 243,16	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	55 521,92	50 656,78
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	5 512,83	6 695,83
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-18 579 762,46	-18 685 696,23
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	17 788,10	-105 933,77
II.2 Należności od budżetów	497 655,92	523 007,99	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	17 788,10	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	7 680,61	91 235,17	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-105 933,77
III Rozliczenia międzyokresowe	364 852,00	135 076,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-18 597 550,56	-18 579 762,46
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 087 702,00	1 154 341,00
Suma aktywów	8 133 826,29	7 861 073,38	Suma pasywów	8 133 826,29	7 861 073,38

Iwona Domańska
skarbnik

2021-03-16
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Chrostowski
zarząd

Iwona Domańska
skarbnik

2021-03-16
rok, miesiąc, dzień


Łukasz Chrostowski
zarząd

BeSTia

2AC98422B5A77BDE

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.03.16

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Przasnysz ul. Jana Kilińskiego 2 06-300 PRZASNYSZ	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 65824BA3223DEE00 
Numer identyfikacyjny REGON 550667876	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	150 369 924,63	149 069 818,46	A Fundusz	147 009 930,44	145 181 625,70
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	131 157 627,41	137 799 523,44
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	121 021 591,93	119 340 910,21	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	15 852 303,03	7 382 102,26
A.II.1 Środki trwałe	120 137 840,52	118 688 052,27	A.II.1 Zysk netto (+)	66 424 442,16	63 919 888,04
A.II.1.1 Grunty	12 868 988,48	13 741 806,29	A.II.2 Strata netto (-)	-50 572 139,13	-56 537 785,78
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	3 370 743,00	3 370 743,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	106 493 253,72	104 208 443,78	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	736 004,91	708 107,14	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	39 593,41	29 695,06	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 293 185,43	16 627 351,48
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	883 751,41	652 857,94	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	9 571 044,73	10 524 635,23
A.III Należności długoterminowe	5 722 140,70	6 102 716,25	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	694 626,98	831 128,03
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	23 626 192,00	23 626 192,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 493 782,34	5 901 791,70
A.IV.1 Akcje i udziały	23 626 192,00	23 626 192,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 186 043,57	1 178 699,87
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 156 302,83	1 276 712,25

Iwona Domańska
(główny księgowy)

BeSTia

2021-05-26
(rok, miesiąc, dzień)

65824BA3223DEE00

Łukasz Chrostowski
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	123 597,62	165 775,94
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	171 724,40	297 585,75
B Aktywa obrotowe	11 933 191,24	12 739 158,72	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	92 711,16	46 845,94	D.II.8 Fundusze specjalne	744 966,99	872 941,69
B.I.1 Materiały	92 711,16	46 845,94	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	744 966,99	872 941,69
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	5 722 140,70	6 102 716,25
B.II Należności krótkoterminowe	11 493 965,69	12 101 635,34			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	558 390,21	514 603,40			
B.II.2 Należności od budżetów	2 085,62	8 661,98			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	10 933 489,86	11 578 369,96			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	346 514,39	590 677,44			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	346 514,39	590 677,44			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Iwona Domańska
(główny księgowy)

2021-05-26

(rok, miesiąc, dzień)

Łukasz Chrostowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

65824BA3223DEE00

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.27

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	162 303 115,87	161 808 977,18	Suma pasywów	162 303 115,87	161 808 977,18

Iwona Domańska
(główny księgowy)

BeSTia

2021-05-26
(rok, miesiąc, dzień)

65824BA3223DEE00

Łukasz Chrostowski
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.27


Iwona Domańska
(główny księgowy)

BeSTia

2021-05-26
(rok, miesiąc, dzień)

65824BA3223DEE00

Łukasz Chrostowski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Przasnysz ul. Jana Kilińskiego 2 06-300 PRZASNYSZ	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 550667876		Wysłać bez pisma przewodniego 2D7785B9E7BFAB9C 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	86 297 340,68	87 641 164,01	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	913 928,03	494 628,57	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	30 561,00	25 276,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	85 352 851,65	87 121 259,44	
B. Koszty działalności operacyjnej	71 675 047,81	79 898 344,83	
B.I. Amortyzacja	5 178 272,04	5 642 023,36	
B.II. Zużycie materiałów i energii	3 923 277,43	3 615 150,51	
B.III. Usługi obce	9 493 134,17	10 554 954,32	
B.IV. Podatki i opłaty	348 769,91	316 963,65	
B.V. Wynagrodzenia	22 399 639,41	24 128 477,41	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	5 085 966,11	5 761 544,95	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	140 893,21	227 409,02	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	25 085 195,53	29 563 958,85	
B.X. Pozostałe obciążenia	19 900,00	87 862,76	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	14 622 292,87	7 742 819,18	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 073 783,32	465 447,31	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 057 884,74	205 758,74	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	15 898,58	259 688,57	
E. Pozostałe koszty operacyjne	141 785,63	282 553,91	

Iwona Domańska
główny księgowy

2021-05-26
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Chrostowski
kierownik jednostki

BeSTia

2D7785B9E7BFAB9C

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.27

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	44 895,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	96 890,63	282 553,91
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	15 554 290,56	7 925 712,58
G.	Przychody finansowe	1 078 327,49	121 599,69
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	941 271,36	54 657,30
G.II.	Odsetki	105 843,13	53 100,39
G.III.	Inne	31 213,00	13 842,00
H.	Koszty finansowe	779 147,17	664 607,61
H.I.	Odsetki	761 185,00	639 958,00
H.II.	Inne	17 962,17	24 649,61
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	15 853 470,88	7 382 704,66
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 167,85	602,40
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	15 852 303,03	7 382 102,26

Iwona Domańska
główny księgowy

2021-05-26
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Chrostowski
kierownik jednostki

BeSTia

2D7785B9E7BFAB9C

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.27

Iwona Domańska
główny księgowy

2021-05-26
rok, miesiąc, dzień


Łukasz Chrostowski
kierownik jednostki

BeSTia

2D7785B9E7BFAB9C

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.27

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Przasnysz ul. Jana Kilińskiego 2 06-300 PRZASNYSZ	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 550667876		Wysłać bez pisma przewodniego 66468491B31FCB24 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		132 527 293,34	131 157 627,41
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		156 693 691,54	158 463 151,12
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		56 700 487,44	66 424 442,16
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		87 028 706,81	87 983 687,79
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		11 819 078,95	3 439 196,01
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		1 066 764,70	567 514,22
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		78 653,64	48 310,94
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		158 063 357,47	151 821 255,09
I.2.1. Strata za rok ubiegły		45 506 841,10	50 572 139,13
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		87 046 494,91	87 877 754,02
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		20 535 087,13	13 325 993,35
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		4 947 259,33	45 368,59
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		27 675,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		131 157 627,41	137 799 523,44

Iwona Domańska
główny księgowy

2021-05-26
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Chrostowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	15 852 303,03	7 382 102,26
III.1.	zysk netto (+)	66 424 442,16	63 919 888,04
III.2.	strata netto (-)	-50 572 139,13	-56 537 785,78
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	147 009 930,44	145 181 625,70

Iwona Domańska
główny księgowy

2021-05-26
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Chrostowski
kierownik jednostki

BeSTia

66468491B31FCB24

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.27

Iwona Domańska
główny księgowy

2021-05-26
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Chrostowski
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Gmina Miasto Przasnysz

1.2 siedzibę jednostki

Przasnysz

1.3 adres jednostki

ul. Jana Kilińskiego 2, 06-300 Przasnysz

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Wykonywanie zadań publicznych w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, które zostały określone w ustawie o samorządzie gminnym.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.,

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne sprawozdań jednostkowych nw. jednostek:

- a) Urząd Miasta w Przasnyszu
- b) Szkoła Podstawowa Nr 1 z oddziałami integracyjnymi im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Przasnyszu,
- c) Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Przasnyszu,
- d) Szkoła Podstawowa Nr 3 w Przasnyszu,
- e) Miejskie Przedszkole nr 1 im. Marii Kownackiej w Przasnyszu,
- f) Miejskie Przedszkole nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Przasnyszu,
- g) Żłobek Miejski w Przasnyszu,
- h) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Przasnyszu,
- i) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich były porównywalne.

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy czyli od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Zasady rachunkowości wspólne dla wszystkich jednostkach objętych sprawozdaniem łącznym

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie lub wytworzenie ceny nabycia lub koszty wytworzenia, z zachowaniem zasady ostrożności. Środki trwale umarzone są na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu przyjęcia środka trwałego. Amortyzacja dokonywana jest na koniec roku budżetowego metodą liniową dla wszystkich środków trwałych. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową począwszy od pierwszego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do ewidencji, według stawki amortyzacji 50%.

Materiały wycenia się w cenach zakupu. Jednostki nie prowadzą ewidencji obrotu materiałowego dla materiałów biurowych, kancelaryjnych i środków czystości. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami. Odpis aktualizujący należności dokonywany zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności odpisywane są w wysokości 100% kwoty należności wraz z odsetkami, po wnikliwym przeanalizowaniu poszczególnych pozycji. Odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania o wiarygodnie oszacowanej wartości. Przychody przyszłych okresów stanowi równowartość należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont według podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków.

Nie zalicza się do kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczenia w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wysokość jej wyniku finansowego.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Zasady (polityka) rachunkowości stosowane w poszczególnych jednostkach objętych sprawozdaniem łącznym

Urząd Miasta w Przasnyszu

1. Ewidencja przychodów urzędu stanowiących przychody budżetu dokonywana jest na koniec roku na podstawie dowodu PK.
2. Wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów amortyzowana jest metodą liniową się według stawki amortyzacji 5%.
3. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarżane są jednorazowo w momencie oddania do używania. Ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się pozostałe środki trwałe, stanowiące:
 - a) sprzęt biurowy (komputery, drukarki, skanery, niszczarki itp.) o wartości powyżej 500,00 zł,
 - b) sprzęt AGD (lodówki, odkurzacze, warki itp.) i gospodarczy (kosiarki, zamiatarki itp.) o wartości powyżej 500,00 zł,
 - c) pozostałe wyposażenie o wartości powyżej 2.000,00 zł.
4. W organie finansowym jednostki samorządu terytorialnego wynik z wykonania budżetu ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych dochodów i wydatków.

Szkoła Podstawowa Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Przasnyszu,

Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Przasnyszu,

Szkoła Podstawowa Nr 3 w Przasnyszu,

Miejskie Przedszkole Nr 1 im. Marii Kownackiej w Przasnyszu,

Miejskie Przedszkole nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Przasnyszu,

1. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarżane są jednorazowo w momencie oddania do używania. Ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 500 zł do 10.000,00 zł a także bez względu na górną granicę tej wartości środki dydaktyczne oraz meble. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się do ewidencji pozabilansowej
2. Artykuły spożywcze zakupione do przygotowywania posiłków w stołówkach podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Zapasy wyceniane są w cenie zakupu.

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Przasnyszu

Żłobek Miejski w Przasnyszu

Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarżane są jednorazowo w momencie oddania do używania. Ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 500 zł do 10.000,00 zł a także bez względu na górną granicę tej wartości środki dydaktyczne oraz meble. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się do ewidencji pozabilansowej

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu

1. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarżane są jednorazowo w momencie oddania do używania. Ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 200 zł do 10.000,00 zł a także bez względu na górną granicę tej wartości środki dydaktyczne oraz meble. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 200 zł zalicza się do ewidencji pozabilansowej
2. W celu urealnienia należności od dłużników alimentacyjnych, na ostatni dzień roku dokonuje się odpisów aktualizujących rozpatrując indywidualnie każdego dłużnika alimentacyjnego. W przypadku braku spłaty należności przez dłużnika w okresie całego roku, dokonuje się odpisu w 100%. U dłużników, u których wpłaty występowały, odpisów się nie dokonuje. W przypadku zgonu dłużnika alimentacyjnego na bieżąco dokonuje się wygaszania należności.

5. inne informacje

Nie dotyczy

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

Informacje zostały przedstawione w tabeli nr 1 załączonej do informacji dodatkowej.

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje

Brak informacji.

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

Jednostka nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu.

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

1. Umowa użyczenia zawarta na czas nieokreślony z Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie, której przedmiotem jest użyczenie sprzętu i oprogramowania na wyposażenie stanowiska w systemie obsługi obywatela (SOO) o wartości 21.810,43 zł,
2. Umowa użyczenia Nr 101/MPIPS/KDR/2015 z dnia 15.09.2015 r. zawarta na czas nieokreślony z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie, której przedmiotem jest użyczenie sprzętu: komputer – kpl. o wartości 2.988,90 zł, urządzenie wielofunkcyjne o wartości 923,73 zł, zasilacz awaryjny /UPS/ o wartości 322,26 zł,
3. Umowa użyczenia Nr 116/14/EMP/2013 z dnia 23.12.2013 r. zawarta na czas nieoznaczony z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie, której

przedmiotem jest użyczenie sprzętu: terminale mobilne szt. 2 o wartości po 1.469,28 zł każdy.

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Miasto Przasnysz posiada udziały w trzech spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością w łącznej ilości 49974 udziały o wartości 23.626.192,00 zł, w tym:

48311 udziałów o wartości 472 zł – 22.802.792,00 zł,

1645 udziałów o wartości 500 zł – 822.500,00 zł,

18 udziałów o wartości 50 zł – 900,00 zł.

Wartość udziałów w 2020 r. nie uległa zmianie.

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)

Odpis aktualizujący należności Urzędu Miasta w Przasnyszu:

Stan na dzień 01.01.2020 r. – 344.176,01 zł

Zwiększenia w ciągu roku – 62.256,81 zł, w tym odpis aktualizujący należności z tytułu:

- podatku od nieruchomości – 34.961,59 zł,

- czynszu od lokatorów mieszkań socjalnych i komunalnych – 13.282,41 zł,

- opłat za odbiór odpadów komunalnych – 1.763,20 zł,

- odsetek od ww. należności – 12.249,61 zł

Zmniejszenia w ciągu roku – 59.631,57 zł, w tym odpis aktualizujący należności z tytułu:

- podatku od nieruchomości – 19.905,67 zł,

- podatku od środków transportowych – 22.129,95 zł,

- czynszu od lokatorów mieszkań socjalnych i komunalnych – 3.753,95 zł,

- odsetek od ww. należności – 13.842,00 zł

Stan na dzień 31.12.2020 r. – 346.801,25 zł.

Odpis aktualizujący należności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu:

Stan na 01.01.2020 r. – 6.430.669,24 zł.

Zwiększenia w ciągu roku – 627.280,06 zł, w tym odpis aktualizujący należności z tytułu:

- Funduszu alimentacyjnego – 414.246,57 zł,

- odsetek od Funduszu alimentacyjnego – 213.033,49 zł,

- zaliczki alimentacyjnej – 0,00 zł.

Zmniejszenia w ciągu roku – 292.513,27 zł, w tym odpis aktualizujący należności z tytułu:

- Funduszu alimentacyjnego – 100.556,43 zł,
- odsetek od Funduszu alimentacyjnego – 121.685,23 zł,
- zaliczki alimentacyjnej – 70.271,61 zł.

Stan na dzień 31.12.2020 r. – 6.765.436,03 zł.

Pozostałe jednostki objęte sprawozdaniem łącznym nie dokonywały odpisów aktualizujących należności.

Łączna kwota odpisów aktualizujących należności:

Stan na początek roku: 6.774.845,25 zł

Zwiększenia 689.536,87 zł

Zmniejszenia 352.144,84 zł

Stan na koniec roku 7.112.237,28 zł

Jednostki objęte sprawozdaniem nie posiadają zagrożonych należności z tytułu udzielonych pożyczek.

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

Stan na 31.12.2020 r. – 8.000.000,00 zł

b) powyżej 3 do 5 lat

Stan na 31.12.2020 r. – 4.700.000,00 zł

c) powyżej 5 lat

Stan na 31.12.2020 r. – 9.000.000,00 zł

Zobowiązania długoterminowe wynikają z wyemitowanych przez Miasto Przasnysz obligacji komunalnych.

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 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem

charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

1.12 łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.13 wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Nie dotyczy.

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Kwota otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umów oraz gwarancje ubezpieczeniowe usunięcia wad i usterek , które nie są ujmowane w bilansie wynosi 812.809,38 zł.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W 2020 r. wypłacono świadczenia pracownicze w łącznej kwocie: 1.093.727,59 zł w tym:

Jednostka	Kwota
Urząd Miasta w Przasnyszu	297.668,66
Szkoła Podstawowa Nr 1	261.207,29zł
Szkoła Podstawowa Nr 2	186.094,37 zł
Szkoła Podstawowa Nr 3	250.529,51 zł
Miejskie Przedszkole Nr 1	22.468,88 zł
Miejskie Przedszkole Nr 2	8.329,00 zł
Żłobek Miejski	14.940,39 zł
Ośrodek Sportu i Rekreacji	17.997,81 zł
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	34.491,68zł
Razem	1.093.727,59 zł

Wypłacone świadczenia pracownicze obejmowały nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, odprawy oraz pozostałe świadczenia – dofinansowanie do zakupu okularów stosowanych przy obsłudze monitorów ekranowych, ryczałty za jazdy lokalne,

ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego, badania lekarskie, doksztalcanie zawodowe (studia).

1.16 inne informacje

Nie dotyczy.

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2020 – 3.589.195,99 zł (realizowano 25 zadań inwestycyjnych, w tym 19 zadań zostało zakończonych).

Koszt wytworzenia środków trwałych nie obejmuje odsetek oraz różnic kursowych gdyż takie wartości nie wystąpiły w 2020 r.

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

- a) Przychody z tytułu darowizn na rzecz Miasta – 60.385,90 zł,
- b) Przychody z tytułu 50% poniesionych kosztów składek ZUS za miesiące marzec-maj 2020 w wysokości 149.577,09 zł pozyskane przez Miejskie Przedszkole Nr 1, Miejskie Przedszkole Nr 2, Ośrodek Sportu i Rekreacji oraz Miejski Żłobek, na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem chorób zakaźnych.
- c) Koszty procesu i odsetki od dotacji dla niepublicznego przedszkola wypłaconych w nieprawidłowej wysokości, określone w wyrokach Sądu Apelacyjnego w Białymstoku – 184.943,83 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 sprawozdaniu łącznym zastosowano wyłączenia:

1. Rachunek Zysków i Strat:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych – 50.269,00 zł (opłaty za odbiór odpadów komunalnych, podatek od nieruchomości),

- przychody ze sprzedaży – 70.921,50 zł (dożywianie uczniów)
- pozostałe koszty rodzajowe – 70.921,50 zł (dożywianie uczniów)
- podatki i opłaty – 50.269,00 zł (opłaty za odbiór odpadów komunalnych, podatek od nieruchomości)

2. Zestawienie zmian w funduszu:

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 357.270,95 zł,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 357.270,95 zł

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

Zaległości dłużników alimentacyjnych na dzień 31.12.2020 r. wynoszą:

- z tytułu Funduszu Alimentacyjnego – 9.362.398,03 zł,
- z tytułu odsetek od Funduszu Alimentacyjnego – 3.803.178,44 zł,
- z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej – 1.391.332,41 zł.

Iwona Domańska

Łukasz Chrostowski

Skarbnik Miasta

2020-05-26

Burmistrz Przasnysza

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Razem zwiększenia (4+5+6+7)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (9+10+11)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja wartości	Przychody(tym nabyte)	w inne zwiększenia	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Grunty, w tym:	12 868 988,48	-	914 066,50	-	-	914 066,50	41 088,69	-	160,00	41 248,69	13 741 806,29
1.1	grunty stanowiące własność jst oddane w wieczyste użytkowanie	3 370 743,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 370 743,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	149 924 419,94	-	3 143 644,44	-	-	3 143 644,44	12 924,47	-	-	12 924,47	153 055 139,91
3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 332 935,34	-	179 892,76	-	-	179 892,76	-	108 887,97	-	108 887,97	3 403 940,13
4	środki transportu	119 800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119 800,00
5	inne środki trwałe	174 624,39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174 624,39
	Razem środki trwałe	166 420 768,15	-	4 237 603,70	-	-	4 237 603,70	54 013,16	108 887,97	160,00	163 061,13	170 495 310,72
6	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	4 661 866,34	-	1 046 008,13	-	-	1 046 008,13	-	198 776,66	-	198 776,66	5 509 097,81
7	wartości niematerialne i prawne (konto 020)	499 018,71	-	71 748,17	-	-	71 748,17	-	14 249,19	-	14 249,19	556 517,69

Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem zwiększenia (15+16+17)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia 19+20+21)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (14+18-22)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne		Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	inne			Stan na początek roku obrotowego (3-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-23)
		14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
1	Grunty, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 868 988,48	13 741 806,29
1.1	grunty stanowiące własność jst oddane w wieczyste użytkowanie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 370 743,00	3 370 743,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 431 166,22	-	5 424 334,48	-	5 424 334,48	8 804,57	-	-	8 804,57	48 846 696,13	106 493 253,72	104 208 443,78
3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 596 930,43	-	207 790,53	-	207 790,53	-	108 887,97	-	108 887,97	2 695 832,99	736 004,91	708 107,14
4	środki transportu	119 800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	119 800,00	-	-
5	inne środki trwałe	135 030,98	-	9 898,35	-	9 898,35	-	-	-	-	144 929,33	39 593,41	29 695,06
	Razem środki trwałe	46 282 927,63	-	5 642 023,36	-	5 642 023,36	8 804,57	108 887,97	-	117 692,54	51 807 258,45	120 137 840,52	118 688 052,27
6	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	4 661 866,34	-	1 046 008,13	-	1 046 008,13	61 683,14	137 093,52	-	198 776,66	5 509 097,81	-	-
7	wartości niematerialne i prawne (konto 020)	499 018,71	-	71 748,17	-	71 748,17	-	14 249,19	-	14 249,19	556 517,69	-	-

Iwona Domańska

Łukasz Chrostowski

Skarbnik Miasta


2021-05-26

Burmistrz Przasnysza

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Przasnysz ul. Jana Kilińskiego 2 06-300 PRZASNYSZ	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 550667876		B32ADF42A5778FFE 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Iwona Domańska
(główny księgowy)

2021.05.26
rok mies. dzień

Łukasz Chrostowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Iwona Domańska
(główny księgowy)

2021.05.26
rok mies. dzień

Łukasz Chrostowski
(kierownik jednostki)