

ZARZĄDZENIE NR 39/2023
BURMISTRZA PRZASNYSZA

z dnia 10 maja 2023 r.

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Miasta Przasnysza za 2022 r.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:


§ 1. Przekazuję Radzie Miejskiej w Przasnyszu sprawozdanie finansowe Miasta Przasnysza za 2022 rok obejmujące:

1. Bilans z wykonania budżetu Miasta Przasnysza za 2022 r., stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.
2. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych za 2022 rok, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.
3. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych za 2022 rok, stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych za 2022 rok, stanowiący załącznik nr 4 do zarządzenia.
5. Łączną informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych za 2022 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 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 3DE5A8700B6B83F8 
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	15 082 919,96	8 924 302,09	I Zobowiązania	26 295 976,61	24 456 260,63
I.1 Środki pieniężne	15 082 919,96	8 924 302,09	I.1 Zobowiązania finansowe	26 287 841,00	24 156 648,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	15 074 784,35	8 830 308,94	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3 087 841,00	2 956 648,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	8 135,61	93 993,15	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	23 200 000,00	21 200 000,00
II Należności i rozliczenia	977 847,72	129 227,47	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 782,01	270 990,25
II.1 Należności finansowe	34 996,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	353,60	28 622,38
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	34 996,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-11 383 232,93	-16 011 305,07
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	7 302 463,30	-4 628 072,14
II.2 Należności od budżetów	840 100,55	6 811,52	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	7 302 463,30	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	102 751,17	122 415,95	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-4 628 072,14
III Rozliczenia międzyokresowe	87 841,00	956 648,00	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 (+,-)	-18 685 696,23	-11 383 232,93
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 235 865,00	1 565 222,00
Suma aktywów	16 148 608,68	10 010 177,56	Suma pasywów	16 148 608,68	10 010 177,56

Iwona Domańska
skarbnik

2023-03-31

rok, miesiąc, dzień

Łukasz Chrostowski
zarząd

BeSTia


3DE5A8700B6B83F8

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.31

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
III	Rozliczenia międzyokresowe	kwota 956.648,00 zł stanowi naliczone odsetki od wyemitowanych obligacji, które będą stanowić wydatki roku 2023.

Iwona Domańska	2023-03-31	Łukasz Chrostowski
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	3DE5A8700B6B83F8	

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 A3B92E44C6D965FD 
Numer identyfikacyjny REGON 550667876	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	150 529 573,99	159 159 513,07	A Fundusz	146 177 632,53	154 435 342,54
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	129 903 806,52	133 597 431,51
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	120 381 592,14	128 193 365,31	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	16 273 826,01	20 837 911,03
A.II.1 Środki trwałe	119 738 621,61	127 325 590,65	A.II.1 Zysk netto (+)	74 807 294,25	78 466 450,23
A.II.1.1 Grunty	18 954 067,17	19 419 041,45	A.II.2 Strata netto (-)	-58 533 468,24	-57 628 539,20
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4 066 576,69	4 066 576,69	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	99 506 849,81	105 536 048,09	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 257 907,92	2 360 602,75	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	19 796,71	9 898,36	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 138 213,73	19 685 363,29
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	642 970,53	867 774,66	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	11 616 423,88	12 345 407,53
A.III Należności długoterminowe	6 521 789,85	7 339 955,76	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	322 652,96	802 201,54
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	23 626 192,00	23 626 192,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 298 357,02	7 519 740,82
A.IV.1 Akcje i udziały	23 626 192,00	23 626 192,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 163 555,55	1 301 507,02
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 275 822,96	1 369 919,80

Iwona Domańska
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

A3B92E44C6D965FD

Łukasz Chrostowski
(kierownik jednostki)

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.27

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	202 580,29	168 895,78
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	413 074,47	384 772,15
B Aktywa obrotowe	13 786 272,27	14 961 192,76	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	2 050,00
B.I Zapasy	104 024,68	561 849,33	D.II.8 Fundusze specjalne	940 380,63	796 320,42
B.I.1 Materiały	104 024,68	121 929,33	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	940 380,63	796 320,42
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	439 920,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	6 521 789,85	7 339 955,76
B.II Należności krótkoterminowe	12 931 872,09	13 772 226,86			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	602 711,79	689 190,03			
B.II.2 Należności od budżetów	282,00	19 774,56			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	12 328 878,30	13 063 262,27			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	750 375,50	627 116,57			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	750 375,50	627 116,57			
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)

2023-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

Łukasz Chrostowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

A3B92E44C6D965FD

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.27

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	164 315 846,26	174 120 705,83	Suma pasywów	164 315 846,26	174 120 705,83

Iwona Domańska
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

A3B92E44C6D965FD

Łukasz Chrostowski
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.27


Iwona Domańska
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

A3B92E44C6D965FD

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 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 550667876		Wysłać bez pisma przewodniego 54E56232892F0FF3 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	98 681 851,61	105 803 223,35	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	784 705,40	1 291 665,99	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	523 130,75	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	97 897 146,21	103 988 426,61	
B. Koszty działalności operacyjnej	82 001 078,26	85 928 740,05	
B.I. Amortyzacja	5 758 897,54	5 840 489,55	
B.II. Zużycie materiałów i energii	3 911 504,70	5 406 527,77	
B.III. Usługi obce	11 493 381,78	12 454 583,05	
B.IV. Podatki i opłaty	187 475,62	241 331,83	
B.V. Wynagrodzenia	25 363 385,37	27 606 536,04	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	5 747 266,93	6 400 650,61	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	158 802,83	321 225,99	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	29 371 187,68	27 364 534,84	
B.X. Pozostałe obciążenia	9 175,81	292 860,37	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	16 680 773,35	19 874 483,30	
D. Pozostałe przychody operacyjne	79 556,61	424 442,27	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 000,00	348 360,98	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	74 556,61	76 081,29	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 753 385,83	197 654,34	

Iwona Domańska
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Chrostowski
kierownik jednostki

BeSTia

54E56232892F0FF3

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.27

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	20 479,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 753 385,83	177 175,34
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	15 006 944,13	20 101 271,23
G.	Przychody finansowe	1 628 570,99	2 290 165,09
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	1 566 201,72	1 190 501,77
G.II.	Odsetki	46 847,27	930 656,82
G.III.	Inne	15 522,00	169 006,50
H.	Koszty finansowe	361 105,51	1 551 831,83
H.I.	Odsetki	313 075,00	1 168 379,87
H.II.	Inne	48 030,51	383 451,96
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	16 274 409,61	20 839 604,49
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	583,60	1 693,46
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	16 273 826,01	20 837 911,03

Iwona Domańska
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Chrostowski
kierownik jednostki

BeSTia

54E56232892F0FF3

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.27

Iwona Domańska
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień


Łukasz Chrostowski
kierownik jednostki

BeSTia

54E56232892F0FF3

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.27

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Przasnysz ul. Jana Kilińskiego 2 06-300 PRZASNYSZ	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 550667876		Wysłać bez pisma przewodniego E0D251B47522D417 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		137 799 523,44	129 903 806,52
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		165 192 791,71	199 386 773,10
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		63 919 888,04	74 807 294,25
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		92 586 050,12	110 839 005,69
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		3 241 701,68	13 197 596,76
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		710 403,15	542 733,40
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		4 734 748,72	143,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		173 088 508,63	195 693 122,35
I.2.1. Strata za rok ubiegły		56 537 785,78	58 533 468,24
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		99 888 513,42	106 210 933,55
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		14 723 423,88	30 855 000,88
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		425 635,15	13 776,68
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		1 513 150,40	79 943,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		129 903 806,52	133 597 431,51

Iwona Domańska
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Chrostowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	16 273 826,01	20 837 911,03
III.1.	zysk netto (+)	74 807 294,25	78 466 450,23
III.2.	strata netto (-)	-58 533 468,24	-57 628 539,20
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	146 177 632,53	154 435 342,54

Iwona Domańska
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Chrostowski
kierownik jednostki

BeSTia

E0D251B47522D417

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.27

Iwona Domańska
główny księgowy

2023-04-27
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

01.01.2022 r. – 31.12.2022 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,
- j) Środowiskowy Dom Samopomocy 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 umarżane 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,

Środowiskowy Dom Samopomocy 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.

4. radiotelefon cyfrowy o wartości 583.000,00 zł otrzymany w ramach programu „Mazowieckie syreny+ - rozbudowa systemu ostrzegania i alarmowania ludności” – umowa użyczenia sprzętu.

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 2021 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 01.01.2022 r. – 440.235,88 zł

Zwiększenia w ciągu roku – 53.698,89 zł, w tym odpis aktualizujący należności z tytułu:

- podatku od nieruchomości – 27.114,08 zł,

- podatku od środków transportowych – 10.230,00 zł,

- czynszu od lokatorów mieszkań socjalnych i komunalnych – 6.537,81 zł,

- opłat za odbiór odpadów komunalnych – 208,00 zł,

- odsetek od ww. należności – 9.609,00 zł

Zmniejszenia w ciągu roku – 87.512,34 zł, w tym odpis aktualizujący należności z tytułu:

- podatku od nieruchomości – 53.387,71 zł,

- czynszu od lokatorów mieszkań socjalnych i komunalnych – 1.723,16 zł,

- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów – 8.098,96 zł,

- odsetek od ww. należności – 24.302,51 zł

Stan na dzień 31.12.2022 r. – 406.422,43 zł.

Odpis aktualizujący należności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu:

Stan na 01.01.2022 r. – 7.180.859,14 zł.

Zwiększenia w ciągu roku – 999.316,79 zł, w tym odpis aktualizujący należności z tytułu:

- Funduszu alimentacyjnego – 463.862,96 zł,
- odsetek od Funduszu alimentacyjnego – 535.453,83zł,
- zaliczki alimentacyjnej – 0,00 zł.

Zmniejszenia w ciągu roku – 803.483,27 zł, w tym odpis aktualizujący należności z tytułu:

- Funduszu alimentacyjnego – 412.392,75 zł,
- odsetek od Funduszu alimentacyjnego – 342.777,67 zł,
- zaliczki alimentacyjnej – 48.312,85 zł.

Stan na dzień 31.12.2021 r. – 7.376.692,66 zł.

Pozostałe jednostki objęte sprawozdaniem łącznym nie dokonywały odpisów aktualizujących należności.

Łączna kwota odpisów aktualizujących należności:

Stan na początek roku: 7.621.095,02 zł

Zwiększenia 1.053.015,68 zł

Zmniejszenia 890.995,61 zł

Stan na koniec roku 7.783.115,09 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 31.12.2022 r. – 9.950.000,00 zł

b) powyżej 3 do 5 lat

Stan na 31.12.2022 r. – 8.250.000,00 zł

c) powyżej 5 lat

Stan na 31.12.2022 r. – 3.000.000,00 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 1.608.501,07 zł.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W 2022 r. wypłacono świadczenia pracownicze w łącznej kwocie: **839.628,28** zł w tym:

Jednostka	Kwota
Urząd Miasta w Przasnyszu	132.468,92
Szkoła Podstawowa Nr 1	199.154,39
Szkoła Podstawowa Nr 2	167.823,19
Szkoła Podstawowa Nr 3	132.256,46
Miejskie Przedszkole Nr 1	63.264,40
Miejskie Przedszkole Nr 2	14.577,90
Żłobek Miejski	10.291,11
Ośrodek Sportu i Rekreacji	11.488,37
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	67.116,94
Środowiskowy Dom Samopomocy	41.186,60

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, dokształcanie 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 2022 – 13.203.131,76 zł (realizowano 28 zadań inwestycyjnych, w tym 14 zadań zostało zakończonych).

Koszt wytworzenia środków trwałych nie obejmuje odsetek oraz różnic kursowych gdyż takie wartości nie wystąpiły w 2022 r.

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

W 2022 r. Miasto Przasnysz realizowało dodatkowe zadania związane z:

1. preferencyjną sprzedażą paliwa stałego dla gospodarstw domowych; Pozyskano dochody z tego tytułu w kwocie 638.400,00 zł brutto oraz poniesiono wydatki za dostawę i dystrybucję węgla w kwocie 97.200,00zł. Na dzień 31.12.2022 r. wartość paliwa stałego w magazynach wynosi 439.920,00 zł.
2. wypłatą świadczeń dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła (pelet, drewno, gaz skroplony LPG i olej opałowy) oraz wypłatą dodatków węglowych, zgodnie z ustawą z dnia 15 września 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw. W ramach środków wypłacono świadczenia oraz wydatkowano na obsługę tego zadania kwotę 5.874.520,55 zł.
3. wypłatą świadczeń dla uchodźców wojennych z Ukrainy przebywających na terenie Miasta Przasnysz w kwocie 1.052.650,19 zł,
4. dodatkowymi zadaniami oświatowymi związanymi z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy w kwocie 639.111,10 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 – 5.248,00 zł (podatek od nieruchomości),
- przychody ze sprzedaży – 187.723,00 zł (dożywianie uczniów i dożywianie uczniów z Ukrainy)
- pozostałe koszty rodzajowe – 184.392,00 zł (dożywianie uczniów)
- podatki i opłaty – 5.248,00 zł (podatek od nieruchomości)
- usługi obce – 3.331,00 zł (dożywianie uczniów z Ukrainy)

2. Zestawienie zmian w funduszu:

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 1.383.742,41 zł,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 1.383.742,41 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 31.12.2022 r. wynoszą:

- z tytułu Funduszu Alimentacyjnego – 10.181.914,78 zł,
- z tytułu odsetek od Funduszu Alimentacyjnego – 4.916.859,66 zł,
- z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej – 1.272.876,49 zł.

Iwona Domańska

Łukasz Chrostowski

Skarbnik Miasta

2023-04-27

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(w tym nabyte)	inne zwiększenia	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Grunty, w tym:	18 954 067,17	-	558 550,96	-	-	558 550,96	93 576,68	-	-	93 576,68	19 419 041,45
1.1	grunty stanowiące własność jest oddane w wieczyste użytkowanie	4 066 576,69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 066 576,69
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	152 578 856,56	1 187,35	11 504 426,74	79 950,00	-	11 585 564,09	-	-	-	-	164 164 420,65
3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 981 716,84	-	1 456 870,22	-	-	1 456 870,22	-	5 636,40	98 345,88	103 982,28	5 334 604,78
4	środki transportu	119 800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119 800,00
5	inne środki trwałe	167 513,73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167 513,73
	Razem środki trwałe	175 801 954,30	1 187,35	13 519 847,92	79 950,00	-	13 600 985,27	93 576,68	5 636,40	98 345,88	197 558,96	189 205 380,61
6	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	5 887 902,95	-	1 271 123,72	-	-	1 271 123,72	-	253 118,89	-	253 118,89	6 905 907,78
7	wartości niematerialne i prawne (konto 020)	643 306,58	-	20 063,27	-	-	20 063,27	-	-	-	-	663 369,85

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		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 954 067,17	19 419 041,45
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 066 576,69	4 066 576,69
53 072 006,75	-	5 556 365,81	-	5 556 365,81	-	-	-	-	58 628 372,56	99 506 849,81	105 536 048,09
2 723 808,92	-	271 225,39	-	274 225,39	-	5 636,40	18 395,88	24 032,28	2 974 002,03	1 257 907,92	2 360 602,75
119 800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	119 800,00	-	-
147 717,02	-	9 898,35	-	9 898,35	-	-	-	-	157 615,37	19 796,71	9 898,36
56 063 332,69	-	5 837 489,55	-	5 840 489,55	-	5 636,40	18 395,88	24 032,28	61 879 789,96	119 738 621,61	127 325 590,65
5 887 902,95	-	1 271 123,72	-	1 271 123,72	-	238 071,08	15 047,81	253 118,89	6 905 907,78	-	-
643 306,58	-	13 518,28	6 544,99	20 063,27	-	-	-	-	663 369,85	-	-

Iwona Domańska

Łukasz Chrostowski

Skarbnik Miasta

2023-04-27

Burmistrz Przasnysza

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)