

**Zarządzenie Nr 80 / 2020**  
**Burmistrza Wyszkowa**  
**z dnia 14 maja 2020**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Wyszków za 2019 r.**

Na podstawie art.30 ust.1 , ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. , poz. 713) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku. O finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. , poz. 869 z późn. zm.) zarządza się , co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Wyszków za 2019 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.


§ 2.

Skarbnik Gminy przekaze sprawozdanie , o którym mowa w § 1 Radzie Miejskiej w Wyszkanie do dnia 31 maja 2020 r.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania

Burmistrz Wyszkowa

  
Grzegorz Nowosielski

15.05.2020 r.



**ŁĄCZNY BILANS**  
za 2019 rok

Wiersz	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>372 994 552,54</b>	<b>360 782 041,14</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	-	89 004,50
II	Rzeczowe aktywa trwałe	337 087 084,74	318 459 036,64
1.1.	Grunty	91 919 744,93	62 953 469,42
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	46 684 924,00	18 062 382,00
1.2.	Budynki ,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	225 217 477,53	243 248 393,33
1.3.	Pozostałe środki trwałe	1 183 958,07	1 445 176,13
1.4.	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	18 765 904,21	10 811 997,76
1.5.	Środki przekazane na poczet inwestycji		
III	Długoterminowe aktywa finansowe	35 827 500,00	42 144 000,00
1.1.	Akcje i udziały	35 827 500,00	42 144 000,00
1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe		
1.3.	Inne		
IV	Należności finansowe długoterminowe	79 967,80	90 000,00
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>41 450 292,42</b>	<b>52 890 673,50</b>
I	Zapasy	112 069,11	115 367,10
II	Należności i roszczenia	1 298 443,89	8 260,33
III	Należności finansowe krótkoterminowe	24 583 597,92	23 347 481,10
IV	Środki pieniężne	15 456 181,50	29 419 564,97
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe		
<b>C</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>D</b>	<b>Inne aktywa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>414 444 844,96</b>	<b>413 672 714,64</b>

Wiersz	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Fundusz</b>	<b>371 956 586,66</b>	<b>363 151 596,83</b>
I	Fundusze jednostek	345 452 080,67	339 768 473,72
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+ / -)	6 903 872,13	- 13 169 427,32
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu (+ / -)	- 20 639 652,43	2 102 689,97
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	40 240 286,29	34 449 860,46
1.1.	zysk netto	138 190 847,65	145 172 707,00
1.2.	strata netto (-)	- 97 950 561,36	- 110 722 846,54
V	Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.1.	zysk netto		
1.2.	strata netto (-)		
VI	Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego	-	-
VII	Pozostałe pozycje ( FOŚ)		
<b>B</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>26 312 622,05</b>	<b>32 960 674,53</b>
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	26 312 622,05	32 960 674,53
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
<b>C</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>13 599 654,39</b>	<b>12 183 098,17</b>
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	8 371 555,45	6 583 296,95
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III	Rezerwy na zobowiązania		
IV	Fundusze specjalne	5 228 098,94	5 599 801,22
D	Rozliczenia międzyokresowe	2 575 981,86	5 377 345,11
E	Inne pasywa	-	-
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>414 444 844,96</b>	<b>413 672 714,64</b>

  
**Skarbnik**  
**Dariusz Korczakowski**  
 .....  
 (główny księgowy)

  
**BURMISTRZ**  
**Grzegorz Krawczyk**  
 .....  
 (członkowie zarządu)



**Łączny rachunek zysków i strat za 2019 rok  
( wariant porównawczy)**

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>185 007 326,27      194 507 623,95</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 847 489,21      7 996 836,19
II	Zmiana stanu produktów	0,00      0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jednostki	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 110,00      0,00
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	70 996 438,39      74 919 374,98
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	105 161 288,67      111 591 412,78
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>141 927 416,97      157 267 238,46</b>
I	Amortyzacja	8 583 758,77      10 942 606,89
II	Zużycie materiałów i energii	7 626 221,15      7 467 612,31
III	Usługi obce	22 955 296,46      21 775 860,13
IV	Podatki i opłaty	398 674,49      422 754,31
V	Wynagrodzenia	42 703 011,13      45 437 342,82
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	10 429 902,80      10 983 279,89
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	3 600 765,21      4 066 143,56
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00      0,00
X	Inne świadczenia finansowane z budżetu	45 629 786,96      56 171 435,69
XI	Pozostałe obciążenia	0,00      202,86
<b>C</b>	<b>Zysk ( strata) brutto ze sprzedaży ( A - B)</b>	<b>43 079 909,30      37 240 385,49</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>258 510,73      346 816,91</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00      0,00
II	Dotacje	
III	Inne przychody operacyjne	258 510,73      346 816,91
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>3 089 324,14      3 222 807,16</b>
	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	20 787,00      0,00
II	Pozostałe koszty operacyjne	3 068 537,14      3 222 807,16
<b>F</b>	<b>Zysk ( strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>40 249 095,89      34 364 395,24</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>347 323,11      710 217,64</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach	
II	Odsetki	24 525,54      25 171,78
III	Inne	322 797,57      685 045,86
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>355 653,06      624 292,21</b>
I	Odsetki	355 652,73      552 146,60
II	Inne	0,33      72 145,61
<b>I</b>	<b>Zysk ( Strata) z działalności gospodarczej ( I+J-K)</b>	<b>40 240 765,94      34 450 320,67</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>0,00      0,00</b>
I	Zyski nadzwyczajne	0,00      0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00      0,00
<b>K</b>	<b>Zysk ( strata) brutto (L + /- M)</b>	<b>40 240 765,94      34 450 320,67</b>

L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	479,65	460,21
N	Zysk ( strata) netto ( N-O-P)	40 240 286,29	34 449 860,46

Skarbnik  
*Barbara Karczukowska*  
 (główny księgowy)

BURMISTRZ  
*Grzegorz Nowosielski*  
 (członek zarządu)



## Zestawienie zmian w funduszu jednostki

za 2019 rok

	Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	<b>Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>	<b>258 936 672,97</b>	<b>345 452 080,67</b>
II.	<b>Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>	<b>445 321 332,62</b>	<b>363 152 428,78</b>
II.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	129 449 559,76	138 190 847,65
II.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	203 133 638,10	189 439 688,20
	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
II.3.	Środki na inwestycje	59 241 190,16	28 944 345,43
II.4.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
II.5.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	6 797 443,44	14 998,46
II.6.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
II.7.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
II.8.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
II.9.	Inne zwiększenia	46 699 501,16	6 562 549,04
III.	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	<b>358 805 924,92</b>	<b>368 836 035,73</b>
III.1.	Strata za rok ubiegły	88 035 366,14	97 950 561,36
III.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	178 761 606,93	187 841 843,68
III.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	2 610,37	0,00
III.4.	Dotacje i środki na inwestycje	76 230 034,89	50 914 624,04
III.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
III.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	15 203 519,86	30 763 554,93
III.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
III.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
III.9.	Inne zmniejszenia	572 786,73	1 365 451,72
IV.	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz. I+II-III)</b>	<b>345 452 080,67</b>	<b>339 768 473,72</b>
V.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>40 240 286,29</b>	<b>34 449 860,46</b>
V.1.	zysk netto	138 190 847,65	145 172 707,00
V.2.	strata netto (-)	-97 950 561,36	-110 722 846,54
VI.	Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych	0,00	0,00
VII.	<b>Fundusz (poz. IV+, -V, -VI)</b>	<b>385 692 366,96</b>	<b>374 218 334,18</b>

  
**Dariusz Korczakowski**  
 (główny księgowy)

  
**BURMISTRZ**  
**Grzegorz Nowosielski**  
 (członek zarządu)



## **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2019.**

1. Prezentowane sprawozdanie finansowe dotyczy Gminy Wyszków i sporządzone zostało za rok obrotowy 2019 .

2. Sprawozdanie finansowe zawierają dane łączne – wynikające z bilansu jednostki samorządu terytorialnego , bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

3. Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Organem uprawnionym do reprezentacji Gminy jest Burmistrz Wyszkowa.

4. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad 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.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zakładowy plan kont,
- opis systemu przetwarzania danych,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obsługi i kontroli dokumentów.

Aktywa i pasywa Gminy Wyszków zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.

## **II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA:**

### **OBJAŚNIENIA DO BILANSU**



Bilans jest bilansem zbiorczym powstałym na zasadzie konsolidacji polegającej na wyłączeniu wzajemnych należności i zobowiązań.

#### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Gminy wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

#### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz środki przekazane na poczet inwestycji. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę.

Wartość początkowa nieruchomości nabytych z mocy prawa nieodpłatnie została wyceniona następująco:

- grunty w wysokości określonej w decyzji komunalizacyjnej,
- budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej według wartości ewidencyjnej wynikającej z ksiąg przekazującego lub decyzji właściwych organów.

Środki trwałe uznane za niskocenne umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania a pozostałe środki trwałe są umarżane metodą liniową według zasad ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych
- odzież i umundurowanie
- meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Środki przekazane na poczet inwestycji wyceniono w wartości nominalnej w kwocie wymagającej zapłaty.

#### Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują udziały, które Gmina Wyszaków posiada w spółkach prawa handlowego.

Na dzień bilansowy akcje i udziały zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych zostały wycenione według ceny nabycia.

W przyjętych zasadach rachunkowości dotyczącej metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru zostało przyjęte, że jednostka dokonuje wyceny długoterminowych aktywów finansowych w cenie nabycia.



### Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- zapasy
- należności krótkoterminowe
- środki pieniężne

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej lub ewidencjonuje się ich wartość na koncie 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty, w zależności od zasad przyjętych w poszczególnych jednostkach. Zapasy zostały wycenione według ceny nabycia.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w wartości nominalnej w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz odsetki od pozostałych należności ujęte zostały w księdze rachunkowej w wysokości należnej. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Zobowiązania długoterminowe Gmina Wyszków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zaciągniętych na pokrycie kosztów realizacji inwestycji lub występującego w ciągu roku niedoboru budżetu. Zostały wycenione w wartości nominalnej.

### Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

### Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej..

Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin wprowadzony zarządzeniem Burmistrza.

## **OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

Rachunek zysków i strat jest rachunkiem zbiorczym (obejmującym jednostki i zakłady budżetowe) powstałym na zasadzie połączenia jednostkowych rachunków zysków i strat po wyłączeniach wzajemnych przychodów i kosztów.

### Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności i realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tyt. sprzedaży, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

### Nadwyżka lub niedobór budżetu

W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego zostały ujęte w

księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków. Ponadto niektóre operacje szczególnie określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

### **OBJAŚNIENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI**

Zestawienie zmian w funduszu jednostki jest sprawozdaniem zbiorczym obejmującym samorządowe jednostki budżetowe i zakłady budżetowe powstałym na zasadzie połączenia jednostkowych sprawozdań.

**Do sprawozdania załącza się informację dodatkową sporządzoną do bilansu za rok 2019.**

URMISTRZ  
  
Grzegorz Nowosielski



INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA WYSZKÓW
1.2	siedzibę jednostki
	Wyszków
1.3	adres jednostki
	07-200 Wyszków, ul. Aleja Róż 2
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	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, do których zaliczyć należy w szczególności sprawy: ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz; lokalnego transportu zbiorowego; pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych; gminnego budownictwa mieszkaniowego; edukacji publicznej; kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; targowisk i hal targowych; zieleni gminnej; cmentarzy gminnych; porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej oraz inne określone w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( t.j.Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm. )
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019-31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – wynikające z bilansu Urzędu Miejskiego w Wyszkowie, bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. W skład Gminy wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe i są to: a) jednostki budżetowe: Ośrodek Pomocy Społecznej, Centrum Usług Wspólnych, Szkoła Podstawowa nr 1 w Wyszkowie, Szkoła Podstawowa nr 2 w Wyszkowie, Szkoła Podstawowa nr 3 w Wyszkowie, Szkoła Podstawowa nr 4 w Wyszkowie, Szkoła Podstawowa nr 5 w Wyszkowie, Szkoła Podstawowa w Lucynowie, Szkoła Podstawowa w Leszczydole Starym, Szkoła Podstawowa w Leszczydole Nowinach, Szkoła Podstawowa w Rybnie, Przedszkole nr 1 w Wyszkowie, Przedszkole nr 2 w Wyszkowie, Przedszkole Integracyjne nr 4 w Wyszkowie, Przedszkole nr 7 w Wyszkowie, Przedszkole nr 9 w Wyszkowie, Świetlica „Słoneczna” , Środowiskowy Dom Samopomocy „Soteria” b) zakłady budżetowe sporządzające sprawozdanie za cały rok obrotowy: Wyszkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)



	<p>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,</li> <li>-metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,</li> <li>-zakładowy plan kont,</li> <li>-opis systemu przetwarzania danych,</li> <li>-system ochrony danych i ich zbiorów.</li> </ul> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obsługi i kontroli dokumentów.</p> <p>Aktywa i pasywa Gminy Wyszaków zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.</p>
5.	inne informacje
	Jednostka stosuje wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami z tytułu przychodów, kosztów, należności i zobowiązań.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<p>Wartość środków trwałych na początek roku wynosiła 318.321.180,53 zaś na koniec roku 307.647.038,88 zł. Wartość środków trwałych zmniejszyła się o 10.647.141,65 zł . Zmiana wartości wynikała z:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zmniejszyła się wartość gruntów o wywłaszczenie gruntów w wieczystym użytkowaniu o kwotę 18.018.863,05 zł</li> <li>2. Zakupiono grunty o wartości 198.178,17zł. Sprzedano grunty o wartości 500.098,33zł.</li> <li>3. Wbudowano kanalizacje sanitarne o wartości 2.921.089,72 zł , przekazano nieodpłatnie do PWiK kanalizacje o wartości 67.641,98 zł,</li> <li>4. Oddano do użytku drogi o wartości 17.841.082,11 zł oraz strefę płatnego parkowania o wartości 299.041,22 zł.</li> <li>5. Oddano do użytkowania Plac Miejski o wartości 6.748.703,52zł.</li> <li>6. Oddano do użytkowania place zabaw i miejsca rekreacji o wartości 1.900.778,50 zł.</li> <li>7. Zlikwidowano sprzęt komputerowy będący na stanie Urzędu o wartości 1.030.923,90 zł (zużyty) oraz zakupiono nowe komputery o wartości 130.948,95 oraz oprogramowanie o wartości 102.219,95 zł</li> </ol> <p>W 2019 roku dokonano umorzenia środków trwałych w kwocie 10.942.606,89 zł.</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje wartością rynkową środków trwałych. Wyceny są sporządzane na bieżąco dla poszczególnych środków trwałych przeznaczonych do sprzedaży lub zamiany .
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W 2019 roku nie dokonano odpisów aktualizujących.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	43.518,95 zł
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu



	Nie występują.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występują
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)
	Wartość odpisów aktualizujących należności w 2019 roku 11.479.611,29 zł z tytułu: - fundusz alimentacyjny ( zaliczki alimentacyjne ) 11.408.267,71 zł, - pozostałe należności – 71.343,58 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rezerw nie utworzono.
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
	1.149.995,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	27.599.522,11 zł
c)	powyżej 5 lat
	4.211.157,42 zł
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 występuje.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występuje.
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	5.505.945,00 zł
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 występuje.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występuje.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	54.740.474,87 zł
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
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
	10.811.997,76 zł

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	Należności 321.183,52 w tym zaległości 197.183,52 zł
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Skarbnik  
*Dariusz Korczakowski*  
 Dariusz Korczakowski  
 (główny księgowy)

30.04.2020

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ  
*Grzegorz Nowosielski*  
 Grzegorz Nowosielski  
 (kierownik jednostki)