

Część I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- A. **nazwa jednostki**; Urząd Gminy w Ślemieniu
- B. **siedziba jednostki**; ul. Krakowska 148, 34-323 Ślemień
- C. **adres jednostki**; ul. Krakowska 148, 34-323 Ślemień
- D. **podstawowy przedmiot działalności jednostki**; 84.11.Z zgodnie z art. 6 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r. poz. 506)
- E. **wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**; od 1 stycznia 2025r. do 31 grudnia 2025r.
- F. **wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**; sprawozdanie zawiera dane Urzędu Gminy w Ślemieniu i nie zawiera sprawozdań łącznych
- G. **omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacja).**
- Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
 - Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych aktywów i pasywów jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce środki trwałe z a wyjątkiem gruntów umarza się metodą linową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.
 - Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu,
 - w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
 - w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.
 - w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.
 - W przypadku gruntów nabytych z mocy prawa w celu wprowadzenia wartości gruntów do ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy w Ślemień, komisja dokonuje szacunkowej wyceny gruntów nabytych z mocy prawa. Wycena gruntów jest przeprowadzana metodą porównania cen sprzedaży, zakupu gruntów podobnych z uwzględnieniem ich przeznaczenia w obrocie rynkowym na terenie Gminy Ślemień lub sąsiednich gmin. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

- c) Środki trwałe o wartości do 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- d) **Inwestycje (środki trwałe w budowie)** obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe i inne, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.
- e) **Wartości niematerialne i prawne** ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- f) **Długoterminowe aktywa finansowe** nabyte ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są w:
- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - wartości godziwej,
 - cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.
- g) **Zapasy** obejmują materiały. W Urzędzie Gminy wycenia się je w cenach zakupu.
- h) **Należności krótkoterminowe** wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia. Należności wyrażone w walutach obcych, ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji. Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.
- i) **Krótkoterminowe papiery wartościowe** wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
- j) **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
- k) **Zobowiązania finansowe** wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.
- l) Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:
- opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
 - w księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do 8-go dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie) – ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb – 28S (do 10-go każdego miesiąca). Na koniec roku obrotowego w danym roku budżetowym – do czasu wstępnego zamknięcia ksiąg rachunkowych - ujmuje się wszystkie operacje gospodarcze dotyczące danego roku obrotowego, również wówczas, gdy dowody te mają datę wystawienia w roku następnym po dniu bilansowy,.

- Uzyskane przez jednostkę budżetową zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Uzyskane przez jednostkę budżetową zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunek bieżący dochodów.
- m) Nie prowadzi się ewidencji ilościowej składników majątkowych poniżej 150,00 zł
- n) Ewidencja przychodów urzędu stanowiących dochody budżetu dokonywana jest na koniec roku obrotowego.
- o) W celu zapewnienia istotnych informacji prowadzi się konta pozabilansowe.

H. Inne informacje.

Stosowane są wyłączenia wzajemne rozliczeń między jednostkami. Ewidencja księgowa wzajemnych rozliczeń w zakresie należności, zobowiązań, przychodów, kosztów oraz wyniku finansowego zawartego w aktywach oraz wzajemnych rozliczeń skutkujących zwiększeniem i zmniejszeniem stanu funduszu podlega uzgodnieniu z jednostkami po zakończeniu IV Kwartału danego roku w terminie do 31 marca następnego roku.

Część II Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

a. Punkt 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 umorzeń.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	2	3	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+7-11)	Umniejszenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia (13+17-18)	Umniejszenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		
				Aktualizacja	Przychody	Przebieżenie wew.		8	9	10				11	12	13				14	15	16
1				4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych		672 300,96	0,00	52 222,98	0,00	53 222,98	0,00	0,00	0,00	0,00	723 603,94	660 739,05	0,00	9 566,34	0,00	9 566,34	0,00	670 305,39	11 641,91	55 298,55	
1.2	Poszczególne wartości niematerialne i prawne		21 175,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 175,71	13 881,91	0,00	7 293,90	0,00	7 293,90	0,00	21 175,71	7 293,90	0,00	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne		693 556,67	0,00	53 222,98	0,00	53 222,98	0,00	0,00	0,00	0,00	746 779,65	674 620,96	0,00	16 860,24	0,00	16 860,24	0,00	691 481,10	18 935,81	55 298,55	
2.1.	Grunty		12 518 041,90	0,00	279 876,76	0,00	279 876,76	0,00	0,00	0,00	0,00	12 797 918,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 518 041,90	12 518 041,90	12 797 918,66	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		93 896,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 896,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 896,68	93 896,68	93 896,68	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		61 408 589,95	0,00	17 658 664,10	0,00	17 658 664,10	0,00	0,00	0,00	4 609 327,88	74 455 926,17	26 481 213,34	0,00	2 515 516,59	0,00	2 515 516,59	23 446,17	28 943 283,76	34 955 376,61	45 512 642,41	
2.3.	Środki transportu		1 545 758,87	0,00	1 062 605,80	0,00	1 062 605,80	0,00	0,00	0,00	0,00	2 608 364,77	1 010 985,67	0,00	196 950,96	0,00	196 950,96	0,00	1 207 936,63	534 773,20	1 400 428,14	
2.4.	Inne środki trwałe		1 984 852,90	0,00	1 103 894,10	0,00	1 103 894,10	0,00	0,00	0,00	0,00	3 070 567,32	930 699,11	0,00	206 852,94	0,00	206 852,94	18 179,68	1 119 372,37	1 054 153,79	1 951 194,95	
2.	Razem środki trwałe		77 452 243,72	0,00	20 105 040,76	0,00	20 105 040,76	0,00	49 959,24	4 577 548,32	4 627 507,56	92 932 776,92	28 392 898,12	0,00	2 919 320,49	0,00	2 919 320,49	41 635,85	31 270 592,76	49 082 345,60	61 662 184,16	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		5 393 541,78	0,00	18 613 873,15	0,00	18 613 873,15	0,00	76 479,28	30 140 361,00	20 216 840,88	3 780 574,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 393 541,78	3 780 574,05	3 780 574,05	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)		82 839 785,50	0,00	38 718 913,91	0,00	38 718 913,91	0,00	126 438,32	24 717 909,92	24 844 248,44	96 719 350,97	28 392 898,12	0,00	2 919 320,49	0,00	2 919 320,49	41 635,85	31 270 592,76	54 445 887,38	65 442 758,21	

b. Punkt 1.2.

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Tabela Nr 2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	Nie dotyczy	Nie dotyczy
2.	Budynki	Nie dotyczy	Nie dotyczy
2.	Dobra kultury	Nie dotyczy	Nie dotyczy

c. Punkt 1.3.

Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Tabela Nr 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	Nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	Nie dotyczy

d. Punkt 1.4.

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Tabela Nr 4. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka nr 661/8	Powierzchnia (m ²)	318	0	0,00	318
		Wartość (zł)	19290,00	0	0,00	19 290,00
2.	Działka nr 667	Powierzchnia (m ²)	78	0	0	78
		Wartość (zł)	1 690,68	0	0	1 690,68
3.	Działka nr 665/1	Powierzchnia (m ²)	660	0	0	660
		Wartość (zł)	32 340,00	0	0	32 340,00
4.	Działka nr 666	Powierzchnia (m ²)	824	0	0	824
		Wartość (zł)	40 376,00	0	0	40 376,00
SUMA			93 696,68			93 696,68

e. Punkt 1.5.

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Tabela Nr 5. Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	644 430,00	0	0	644 430,00
2.	Budynki	0	0	0	0

f. Punkt 1.6.

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

Tabela Nr 6. Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Liczba na koniec roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały, w tym:	4 812	4 031 265,00	370 920,00	0	5 252	4 402 185,00
	- udziały w ZUK w Ślemieniu sp. z o.o.	4 755	4 008 465,00	370 920,00	0	5 195	4 379 385,00
	- udziały w Beskid Żywiec Sp. z o.o.	21	21 000,00	0	0	21	21 000,00
	- udziały w Banku Spółdzielczym	36	1 800,00	0	0	36	1 800,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0

g. Punkt 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Tabela Nr 7. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tyt. podatków lokalnych	3 841,50	704,00	0	0	4 545,50
2.	Należności z tyt. odpadów	887,60	0	0	-887,60*	0,00

	komunalnych					
	RAZEM	4 729,10	704,00	0	-887,60	4 545,50

* Nastąpiło przedawnienie zaległości z tytułu opłaty za odpady komunalne

h. Punkt 1.8.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Tabela Nr 8. Rezerwy na koszty i zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0	53 273,00	0	0	53 273,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0	0	0	0	0
Ogółem rezerwy		0	53 273,00	0	0	53 273,00

Rezerwa została utworzona na zobowiązania Gminy wobec Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w związku z nałożeniem kary pieniężnej za niewykonanie obowiązku osiągnięcia w latach 2020-2022 poziomu przygotowania do ponownego użycia i recyklingu odpadów komunalnych w wysokości co najmniej 20% wagowo w Gminie Ślemień:

- dla roku 2020 - 12 155,00
- dla roku 2021 - 13 736,00
- dla roku 2022 - 27 382,00

Punkt 1.9.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

Tabela Nr 9. Zobowiązania według okresów wymagalności

Zobowiązania	Okres wymagalności			Razem
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
	stan na 3 1.12.2025			
a) kredyty i pożyczki	0	0,00	0,00	0
Kapitał	0	0,00	0,00	0
Odsetki	0	0,00	0,00	0
Kapitał	0	0,00	0,00	0

Odsetki	0	0,00	0,00	0
b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c)inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
e)z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
g)z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
h)pozostałe	0,00	0,00	8 033 030,61	8 033 030,61
Razem	0	0,00	8 033 030,61	8 033 030,61

W ramach zobowiązań długoterminowych Urzędu wykazano kwotę przypadającą do spłaty przypadającej od 2027 zgodnie z Decyzją Zarządu Województwa Śląskiego rozkładająca na raty kwotę niekwalifikowalną wraz z odsetkami z projektu „Rozbudowa sieci sanitarno-wodociągowej i oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień etap I – zadanie 2”.

i. Punkt 1.10.

Kwota 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 zwrotnego.

Tabela Nr 10. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0	Nie dotyczy
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0	Nie dotyczy

j. Punkt 1.11.

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.

Tabela Nr 11. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Hipoteka	45 317,15	13 380,20	68 275,73	20 370,30	68 275,73	20 370,30	0	0
3.	Zastaw, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0

	zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0	0	0	0	0	0	0	0
Ogółem		45 317,15	13 380,20	68 275,73	20 370,30	68 275,73	20 370,30	0	0

zobowiązania na majątku:

- P. Adamczyk – 11 037,30 zł (kwota zobowiązania 7 158,20zł)
- P. Gibadło – 9 333,00 zł (kwota zobowiązania 6 222,00zł)

k. Punkt 1.12.

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

Tabela Nr 12. Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0	0
2.	Kaucje i wadła	0	0
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0	0
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0	0
5.	Inne	0	0
Ogółem		0	0

l. Punkt 1.13.

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

Tabela Nr 13. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	0	0

2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	0	0
----	---	---	---

m. Punkt 1.14.

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	0	0	0
2.	0	0	0
3.	0	0	0
Ogółem:		0	0

n. Punkt 1.15.

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela 15. Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	0,00	
3.	Ekwiwalent za urlop	2 698,40	
3.	Inne (m.in. ekwiwalenty za pranie odzieży, deputaty dla pracowników -par. 3020)	2 415,00	
Ogółem:		5 113,40	

o. Punkt 1.16.

Inne informacje.

Na dzień 31 grudnia 2025r. należności sporne oraz warunkowe składają się:

- **należność warunkowa** na kwotę 20 370,30 zł wynika z zahipotekowanych zobowiązań na majątku podatników zgodnie z tabelą nr 11.

2.

a. Punkt 2.1.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela 16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0	Nie dotyczy
2.	Towary	0	Nie dotyczy

b. Punkt 2.2.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Tabela 17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	18 613 573,15	
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	

c. Punkt 2.3.

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Tabela 18. Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: -o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie	6 405,00 27 317,56 5 698,15 497,60 127 053,34 Razem 166 971,65	- refundacja wynagrodzenia pracowników społecznie użytecznych - odszkodowanie zw. ze szkodą na budynku Przedszkola w Ślemieniu - Kary umowne wynikające z zawartej umowy z Petpolonią - wartość wyksięgowanych odpisów aktualizujących należności przedawnionych - nieodpłatne otrzymanie sprzętu komputerowego z Krajowego Planu Odbudowy
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie	996,98 1 133,60 53 273,00 Razem 55 403,58	- opłaty sądowe - odpis przedawnionych zaległości podatkowych i z tytułu opłaty za odpady komunalne Utworzenie rezerwy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych – Decyzje Głównego Inspektora Ochron Środowiska za lata 2020-2022

d. Punkt 2.4.

Kwota 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

e. Punkt 2.5.

Inne informacje. Brak

3.

▪ Punkt 3.1.

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

▪ **Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe**

Tabela Nr 19. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	19,00

2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	1,00
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
Ogółem		20,00

▪ **Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi.

BRAK

▪ **Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**
BRAK

▪ **Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**
BRAK

▪ **Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym**
BRAK

▪ **Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**
BRAK

ZASTĘPCA SKARBNIKA
mgr inż. Anna Mikołajczyk

WOJCIK
Jarosław Krzak

Wyszukiwanie	1
Wyszukiwanie	1