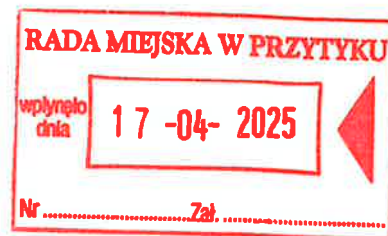


000545366- NIP 798-11-85-220
Urząd Miejski w Przytyku
woj. mazowieckie
26-650 Przytyk, ul. Zachęta 57
Tel. 48 618 00 95; 618 00 87

Przytyk, dnia 17.04.2025



Rada Miejska w Przytyku

Urząd Miejski w Przytyku przekazuje w załączeniu sprawozdania finansowe za 2024 rok:

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego
- Bilans jednostki budżetowej
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki
- Rachunek zysków i strat
- Informacja dodatkowa


**BURMISTRZ
MIASTA I GMINY**
Dariusz Wołczyński

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Przytyku ul.Zachęta 57 26-650 PRZYTUK Numer identyfikacyjny REGON 670223936	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina PRZYTUK sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego B80BC6B4B9EFC272 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 572 289,59	8 442 705,24	I Zobowiązania	15 797 545,23	16 525 842,16
I.1 Środki pieniężne	7 572 289,59	8 442 705,24	I.1 Zobowiązania finansowe	15 750 702,00	16 418 922,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 572 289,59	8 442 705,24	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 831 780,00	1 981 780,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	13 918 922,00	14 437 142,00
II Należności i rozliczenia	62 363,88	3 820,51	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	46 832,23	106 762,26
II.1 Należności finansowe	50 300,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	11,00	157,90
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	50 300,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-8 955 983,76	-10 533 575,70
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-7 323 045,47	-1 577 591,94
II.2 Należności od budżetów	12 063,88	3 820,51	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-7 323 045,47	-1 577 591,94
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	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 (+,-)	-1 632 938,29	-8 955 983,76
			III Rozliczenia międzyokresowe	793 092,00	2 454 259,29
Suma aktywów	7 634 653,47	8 446 525,75	Suma pasywów	7 634 653,47	8 446 525,75

Anna Jolanta Rogulska
skarbnik

2025-03-25
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Piotr Wołczyński
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu

Anna Jolanta Rogulska
skarbnik

2025-03-25
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Piotr Wołczyński
zarząd

BeSTia

B80BC6B4B9EFC272

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Przytyku ul.Zachęta 57 26-650 PRZYTUK Numer identyfikacyjny REGON 670223936	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 4924D81279282F99 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	91 408 564,19	99 838 623,95	A Fundusz	92 411 573,93	99 237 728,13
A.I Wartości niematerialne i prawne	174,50	0,00	A.I Fundusz jednostki	71 876 303,93	92 370 568,35
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	87 239 592,23	95 443 236,70	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	20 535 270,00	6 867 159,78
A.II.1 Środki trwałe	80 028 306,14	92 276 405,79	A.II.1 Zysk netto (+)	55 135 375,00	47 998 420,89
A.II.1.1 Grunty	7 734 567,87	8 583 314,67	A.II.2 Strata netto (-)	-34 600 105,00	-41 131 261,11
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	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	69 828 224,09	81 582 619,81	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	423 863,46	491 721,11	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 606 976,00	1 229 608,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	434 674,72	389 142,20	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 367 088,56	6 240 520,79
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	7 211 286,09	3 166 830,91	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	4 004 402,57	5 651 245,01
A.III Należności długoterminowe	362 685,99	589 275,78	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	873 462,32	2 212 318,50
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	3 806 111,47	3 806 111,47	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	91 914,98	108 150,41
A.IV.1 Akcje i udziały	3 806 111,47	3 806 111,47	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	322 673,45	408 936,68
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	548 479,74	693 044,82

Anna Jolanta Rogulska
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-17
(rok, miesiąc, dzień)
4924D81279282F99

Dariusz Piotr Wołczyński
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	33 153,34	32 706,14
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	355 377,07	230 995,03
B Aktywa obrotowe	5 370 098,30	5 639 624,97	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	94 601,50	63 437,71	D.II.8 Fundusze specjalne	1 779 341,67	1 965 093,43
B.I.1 Materiały	94 601,50	63 437,71	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 779 341,67	1 965 093,43
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	362 685,99	589 275,78
B.II Należności krótkoterminowe	4 175 735,06	4 341 322,80			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	8 340,88	5 085,52			
B.II.2 Należności od budżetów	146 883,61	146 443,68			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	142 852,29	109 898,20			
B.II.4 Pozostałe należności	3 877 658,28	4 079 895,40			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 099 761,74	1 234 864,46			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	744 384,67	1 003 869,43			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	355 377,07	230 995,03			
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			

Anna Jolanta Rogulska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-17
(rok, miesiąc, dzień)
4924D81279282F99

Dariusz Piotr Wołczyński
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	96 778 662,49	105 478 248,92	Suma pasywów	96 778 662,49	105 478 248,92

Anna Jolanta Rogulska
(główny księgowy)

2025-04-17
(rok, miesiąc, dzień)
4924D81279282F99

Dariusz Piotr Wołczyński
(kierownik jednostki)

BeSTia

Wyjaśnienia do bilansu

Anna Jolanta Rogulska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-17
(rok, miesiąc, dzień)
4924D81279282F99

Dariusz Piotr Wołczyński
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Przytyku ul. Zachęta 57 26-650 PRZYTUK Numer identyfikacyjny REGON 670223936		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie Wysłać bez pisma przewodniego 11D490BBA12201A3 
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	55 330 077,28	48 416 197,23
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
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	363 496,05	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	54 966 581,23	48 416 197,23
B.	Koszty działalności operacyjnej	34 575 685,27	40 758 237,62
B.I.	Amortyzacja	3 388 409,39	4 940 557,42
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 892 105,64	2 955 531,87
B.III.	Usługi obce	5 873 112,96	6 088 646,99
B.IV.	Podatki i opłaty	22 377,91	17 498,40
B.V.	Wynagrodzenia	12 464 896,43	14 843 637,58
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 647 596,94	4 665 105,39
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	119 706,20	28 363,10
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 252 501,02	5 264 462,27
B.X.	Pozostałe obciążenia	1 914 978,78	1 954 434,60
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	20 754 392,01	7 657 959,61
D.	Pozostałe przychody operacyjne	209 785,38	177 492,93
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	209 785,38	177 492,93
E.	Pozostałe koszty operacyjne	23 249,93	0,00

Anna Jolanta Rogulska
główny księgowy

2025-04-17
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Piotr Wołczyński
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	23 249,93	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	20 940 927,46	7 835 452,54
G.	Przychody finansowe	197 320,93	11 707,66
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	197 320,93	11 707,66
H.	Koszty finansowe	602 978,39	980 000,42
H.I.	Odsetki	600 206,42	980 000,42
H.II.	Inne	2 771,97	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	20 535 270,00	6 867 159,78
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	20 535 270,00	6 867 159,78

Anna Jolanta Rogulska
główny księgowy

2025-04-17
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Piotr Wołczyński
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Anna Jolanta Rogulska
główny księgowy

2025-04-17
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Piotr Wołczyński
kierownik jednostki

BeSTia

11D490BBA12201A3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Urząd Gminy w Przytyku ul. Zachęta 57 26-650 PRZYTUK		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 670223936		Wystać bez pisma przewodniego A0EB856766710D64 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	61 099 915,94	71 876 303,93
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	139 193 902,77	118 776 355,49
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	45 510 282,42	55 135 375,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	63 932 474,80	50 336 946,08
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	29 080 489,99	11 759 668,19
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	87 795,22	8 000,00
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	582 860,34	1 536 366,22
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	128 417 514,78	98 282 091,07
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	40 161 275,91	34 600 105,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	56 609 429,33	48 759 354,14
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	31 598 795,18	14 886 422,33
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	46 491,80	36 209,60
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	1 522,56	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	71 876 303,93	92 370 568,35

Anna Jolanta Rogulska
główny księgowy

2025-04-17
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Piotr Wołczyński
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	20 535 270,00	6 867 159,78
III.1.	zysk netto (+)	55 135 375,00	47 998 420,89
III.2.	strata netto (-)	-34 600 105,00	-41 131 261,11
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	92 411 573,93	99 237 728,13

Anna Jolanta Rogulska
główny księgowy

2025-04-17
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Piotr Wołczyński
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Anna Jolanta Rogulska
główny księgowy

2025-04-17
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Piotr Wolczyński
kierownik jednostki

INFORMACJA
DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Przytyk
1.2	siedzibę jednostki
	Przytyk
1.3	adres jednostki
	ul. Zachęta 57
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka Samorządu Terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024- 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Księgi rachunkowe – dla jednostek budżetowych:- Urząd Miejski w Przytyku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przytyku- Publiczna Szkoła Podstawowa w Przytyku- Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzeszczowie- Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzosie- Publiczne Przedszkole w Przytyku prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Przytyku, ul. Zachęta 57,

Rokiem obrotowym, zarówno dla organu gminy jak i dla jednostki budżetowej, jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze – okres jednego miesiąca, kwartału, półrocza lub całego roku.

Sprawozdanie finansowe, budżetowe i inne objęte sprawozdawczością GUS sporządza się za poszczególne okresy sprawozdawcze lub inne, w sposób i terminach określonych w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a także w rozporządzeniu Ministra Finansów o sprawozdawczości budżetowej, natomiast deklaracje podatkowe oraz deklaracje z zakresu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Księgi rachunkowe dla budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzone są – co do zasady – przy wykorzystaniu komputerowych systemów przetwarzania danych. Księgi rachunkowe obejmują

zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik główny i – w razie potrzeby – dzienniki cząstkowe, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, a także wykaz aktywów i pasywów (inwentarz) potwierdzony – zgodnie z przepisami – ich inwentaryzacją.

Dziennik główny, a także założone w razie potrzeby dzienniki cząstkowe, dla budżetu gminy oraz w jednostce budżetowej prowadzone są w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, ujmowane są w sposób chronologiczny,
- zapisy w każdym dzienniku są kolejno numerowane w okresie każdego roku obrotowego,
- sumy zapisów tj. obroty dziennika liczone są w sposób ciągły oraz sumowane za poszczególne miesiące i narastająco od początku roku obrotowego,
- obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Zarówno w budżecie gminy jak i jednostce budżetowej prowadzi się w zasadzie po jednym dzienniku, obejmującym wszystkie zapisy księgowe na kontach syntetycznych i analitycznych, których ewidencja prowadzona jest w eksploatowanym komputerowym systemie finansowo – księgowym.

Szczegółowa ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest ręcznie na kartach środka trwałego. Karty są rejestrowane w ręcznym wykazie środków trwałych.

Aktywa i pasywa budżetu gminy i jednostki budżetowej wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie ich nabycia lub – co najmniej – cenie zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, natomiast otrzymane w formie darowizny – w wartości rynkowej (tj. ceny rynkowej) na dzień otrzymania (nabycia). Wartość rynkową w takim przypadku określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Ustalenie wartości (ceny) rynkowej może być dokonane przez zakładową komisję powołaną w tym celu, przy czym prace i ustalenia komisji winny być odpowiednio udokumentowane w formie pisemnej, a wartość

składnika majątku ustalona w ten sposób podlega zatwierdzeniu przez Wójta Gminy lub jego zastępcę.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% podlegająca umarzaniu w czasie metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w w/w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, obowiązujących w dniu przyjęcia tych składników majątkowych do użytkowania. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej w/w wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty lub ciężar funduszu, którego dotyczą, (umorzenie w 100%) w miesiącu przyjęcia do używania.

Wyceny wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy dokonuje się na podstawie ich wartości (ceny) wynikającej z ewidencji, pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe w dniu ich nabycia lub przyjęcia do ewidencji wycenia się w następujący sposób:

- a) w przypadku zakupu przez gminę lub jednostkę – wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości lub też są trudne do prawidłowego wyodrębnienia i rozliczenia,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia, wynikającego z rozliczenia nakładów (kosztów) poniesionych na jego wytworzenie ujętych w ewidencji księgowej,
- c) w przypadku ujawnienia (np.: w trakcie inwentaryzacji) – wg posiadanych w sprawie dokumentów z uwzględnieniem stopnia jego zużycia, a przy ich braku – wg wartości rynkowej z dnia ich ujawnienia, ustalonych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalenie wartości (ceny) rynkowej może być dokonane przez zakładową komisję powołaną w tym celu, przy czym prace i ustalenia komisji winny być odpowiednio udokumentowane w formie pisemnej, a wartość środka trwałego ustalona w ten sposób podlega zatwierdzeniu przez Burmistrza Gminy lub jego zastępcę,
- d) w przypadku otrzymania w spadku lub w formie darowizny – wg wartości (ceny) rynkowej, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości na dzień otrzymania lub w niższej – od w/w rynkowej – wartości środka trwałego określonej w umowie o przekazaniu ,

- e) w przypadku otrzymania środka trwałego w sposób nieodpłatny w drodze decyzji właściwego organu (np.: od Skarbu Państwa) lub innej jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w tej decyzji lub innym dokumencie o jego przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania od innej jednostki wewnętrznej gminy w ramach przesunięć środka trwałego na podstawie decyzji lub innych postanowień (z reguły na podstawie dowodu PT) – w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia środka trwałego z poprzedniego miejsca jego użytkowania,
- g) w przypadku przejęcia przez jednostkę budżetową środków trwałych po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej gminy lub innym podmiocie komunalnym, albo też jednostce podległej gminie, czyli tzw. mienie zlikwidowanych jednostek – w wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do tego bilansu.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% podlegają umarzaniu w czasie, metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka do użytkowania, wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w w/w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, obowiązujących w dniu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Natomiast środki trwałe o wartości nieprzekraczającej w/w wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a także inne środki trwałe wymienione w § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty (umorzenie w 100%) w miesiącu przyjęcia ich do używania. Nie umarza się natomiast gruntów ani też dóbr kultury.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umarzaniu) wycenia się wg – wynikającej z ewidencji – ich wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na ten dzień oraz zmian tych wartości w wyniku dokonanego zgodnie z przepisami przeszacowania środków trwałych. Przeszacowania wartości środków trwałych, tj. aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Natomiast do żadnych – objętych ewidencją księgową jednostki – środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) – są to wszelkie koszty (z reguły są to nakłady inwestycyjne) poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych

środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych, stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, pogrupowane analitycznie w ewidencji księgowej wg poszczególnych zadań inwestycyjnych. Zatem przy rejestracji tych kosztów w ewidencji księgowej stosuje się faktyczne ceny, wynikające z faktur i innych dokumentów nabycia poszczególnych składników kosztów realizowanego zadania inwestycyjnego, a przy wycenie poszczególnych zadań inwestycyjnych na dzień bilansowy wartość tych składników aktywów określa się jako sumę kosztów, poniesionych i nierozliczonych do dnia bilansowego, ujętych w ewidencji księgowej, odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego, z uwzględnieniem ewentualnie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości poszczególnych nakładów.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego, tj. materiały i towary, dla celów ewidencji ich obrotu wycenia się w rzeczywistych cenach zakupu, tj. cenach podanych w dokumentach zakupu, przy czym:

- cenę ewidencyjną w obrocie materiałami i towarami (przychody i rozchody) przy zakupach tych składników majątkowych przeznaczonych wyłącznie dla działalności opodatkowanej podatkiem VAT jest ich cena netto (tj. bez naliczonego podatku VAT),
- cenę ewidencyjną w pozostałych przypadkach obrotu materiałami i towarami (przychody i rozchody) jest ich cena brutto, tj. cena netto powiększona o naliczony podatek VAT,
- ceny ewidencyjne przy przyjęciu materiału lub towaru do magazynu ustala się z poszczególnych pozycji dokumentu zakupu, a ewentualne różnice wartości dowodu Pz w stosunku do wartości dokumentu zakupu jako całości odnosi się na konto „ odchyleń od cen ewidencyjnych” i rozlicza w koszty w miesiącu dokonania zakupu tych przedmiotów majątkowych,
- rozchody materiałów i towarów z magazynu, dokonywane w eksploatowanym w jednostce programie komputerowym, wyceniane są w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen zakupu .

Na dzień bilansowy zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego, tj. materiałów i towarów, wycenia się wg ich cen ewidencyjnych (magazynowych), którymi są rzeczywiste ceny zakupu tych przedmiotów majątkowych, ustalone z dokumentów zakupu przy przyjmowaniu ich do magazynu. Od tych składników majątkowych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Należności i zobowiązania, zarówno długoterminowe jak i krótkoterminowe, z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz z różnych pozostałych opłat i tytułów niepodatkowych, objęte ewidencją budżetu gminy oraz jednostki budżetowej, wprowadza się do ksiąg rachunkowych wg ich wartości nominalnej wynikającej z dokumentów księgowych, tj. w wysokości kwot wynikających

z prawidłowego ustalania oraz rozliczania podatków i innych rozrachunków budżetu gminy i jednostki budżetowej, w tym także na podstawie not odsetkowych i innych dowodów ustalających wysokość należności lub zobowiązania.

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Odsetki od należności do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, na podstawie odpowiedniego rozksięgowania wpłaty lub też kwoty wynikającej z wydanej w tej sprawie decyzji lub postanowienia albo też innego dowodu w tej sprawie.

Wynik z wykonania budżetu gminy (niedobór lub nadwyżka) ustalany jest wg zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych (wydatki dokonane i nie wygasające) na wyodrębnionym koncie księgowym o symbolu 961 – niedobór lub nadwyżka budżetu. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 – wynik na operacjach nierasowych, przy czym w roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego gminy przez organ stanowiący, saldo tego konta przeksięgowuje się na konto 960 – skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z obowiązującym jednostkę wariantem porównawczym rachunku zysków strat oraz ujmowany jest na koncie księgowym o symbolu 860 – 1 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. wg rodzajów kosztów – z podziałem – stosownie do potrzeb i jednocześnie co najmniej w podziałkach wg klasyfikacji budżetowej wydatków. Wynik finansowy jednostki za rok obrachunkowy przeksięgowuje się w roku następnym na konto 800 – „Fundusz jednostki” pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego lub pod datą zatwierdzenia sprawozdania budżetowego gminy przez organ stanowiący.

5.	inne informacje
	Brak
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
------	---

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	231.547,26		5.769,00	19.295,49	256.611,75					256.611,75
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	231.547,26									256.611,75
2.1.	Grunty	7.734.567,87	0,00	856.475,00	0,00	856.475,00	0	0	7.728,20	7.728,20	8.583.314,67
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	109.624.360,95	0,00	15.864.451,61	0,00	15.864.451,61	0,00	0,00	0,00	0,00	125.488.812,56
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3.236.067,98	0,00	157.158,50	8.000,00	165.158,50	0,00	20.683,60	0,00	20.683,60	3.380.542,88
2.4.	Środki transportu	3.091.759,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.091.759,30
2.5.	Inne środki trwałe	779.677,05	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	7.800,00	0,00	7.800,00	781.877,05
2.	Razem środki trwałe	124.466.433,15	0,00	16.888.085,11	8.000,00	16.896.085,11	0,00	28.483,60	7.728,20	36.211,80	141.326.306,46
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	7.211.286,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.044.455,18	4.044.455,18	3.166.830,91
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
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	131.677.719,24	0,00	16.888.085,11	8.000,00	16.896.085,11	0,00	28.483,60	4.052.183,38	4.080.666,98	144.493.137,37

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	Inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	231.372,76	0,00	8.536,53	16.702,46	25.238,99	0,00	0,00	0,00	0,00	256.611,75	174,50	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	231.372,76	0,00	8.536,53	16.702,46	25.238,99	0,00	0,00	0,00	0,00	256.611,75	174,50	0,00
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39.796.136,86	0,00	4.108.427,27	38.026,90	4.146.454,17	0,00	0,00	0,00	0,00	43.942.591,03	69.828.224,09	81.582.619,81
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.812.204,52	0,00	55.045,91	0,00	95.041,91	0,00	20.683,60	34.143,34	54.826,94	2.852.423,49	423.863,46	491.721,11
2.3.	Środki transportu	1.484.783,30	0,00	377.368,00	0,00	377.368,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.862.151,30	1.606.976,00	1.229.608,00
2.4.	Inne środki trwałe	345.002,33	0,00	55.532,52	0,00	55.532,52	0,00	7.800,00	0,00	7.800,00	392.734,85	434.674,72	389.142,20
2.	Razem środki trwałe	44.438.127,01	0	4.636.373,70	38.026,90	4.674.400,60	0,00	28.483,60	34.143,34	62.626,94	49.049.900,67	72.293.736,27	83.693.091,12
3.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	44.438.127,01	0	4.636.373,70	38.026,90	4.674.400,60	0,00	28.473,60	34.143,34	62.626,94	49.049.900,67	72.293.736,27	83.693.091,12

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Gmina nie dysponuje aktualną wartością rynkową środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie było przesłanek do dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Gmina nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Gmina nie posiada umów najmu, dzierżawy na podstawie których używa środki trwałe
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych									
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje								
1.1.									
1.2.									
2.	Udziały								
2.1.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp.z.o.o. z siedzibą w Przytyku ul. Zachęta 57	100%	3.806.111,47	0	0	0	0	100%	3.806.111,47
2.2.									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1.									
3.2.									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1.									
4.2.									
Razem		100%	3.806.111,47	0	0	0	0	100%	3.806.111,47

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)
------	---

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na początek roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	czynsz	2.357,52				2.357,52
2.						
3.						
4.						

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

Informacje o stanie rezerw							
L p.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rezerwa ogólna	150.000,00	0	128.051,00	0	128.051,00	21.949,00
2.	Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego	92.500,00		0	0	0	92.500,00
Razem		242.500,00		128.051,00	0	128.051,00	114.449,00

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
------	---

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikających z innego tytułu prawnego, okresie spłaty					
Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
		koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	4	6	8	10
1.	I.1.2	5.926.285,00	3.893.412,00	6.599.225,00	16.418.922,00
2.	Bieżące sprzedaż ratalna	628.000,00			628.000,00
3.					
Razem		6.554.285,00	3.893.412,00	6.599.225,00	17.046.922,00

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
	Brak umów leasingu
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak zabezpieczeń na majątku Gminy
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
	Brak zobowiązań warunkowych
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
	Wartość rozliczeń międzyokresowych wynosi 589.275,78
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dysponujemy gwarancjami i poręczeniami
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łącznie wypłacono na świadczenia pracownicze kwotę 2.178.929,96
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie zaszyły przesłanki do tworzenia odpisów aktualizujących zapasy
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
	362.883,30
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak przesłanek
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Anna Rogulska

.....
(główny księgowy)

.....2025.04.17.....
(rok, miesiąc, dzień)

....Dariusz Wołczyński.....
(kierownik jednostki)