

ZARZĄDZENIE NR WG/47/2025
WÓJTA GMINY GŁOGÓW

z dnia 25 kwietnia 2025 r.

**w sprawie: przedłożenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego
za 2024 r.**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zmianami) Wójt Gminy Głogów zarządza, co następuje:

§ 1

1. Przedkładam Radzie Gminy Głogów następujące sprawozdania finansowe jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) bilans z wykonania budżetu,
- 2) łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- 3) łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
- 5) informacje dodatkową.

2. Sprawozdania stanowią załącznik do Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
Bartłomiej Zimny

Załącznik
do Zarządzenia Nr WG/47/2025
Wójta Gminy Głogów
z dnia 25 kwietnia 2025 r.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GMINY GŁOGÓW
ZA 2024 ROK**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Głogów ul. Piaskowa 1 67-200 GŁOGÓW Numer identyfikacyjny REGON 390647311	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina GŁOGÓW sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego F9AF23B0AEEEE69B5 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 212 598,75	12 226 890,80	I Zobowiązania	16 944 410,56	12 310 599,44
I.1 Środki pieniężne	3 212 598,75	12 226 890,80	I.1 Zobowiązania finansowe	13 601 300,00	12 220 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 212 598,75	12 226 890,80	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 381 300,00	1 340 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	12 220 000,00	10 880 000,00
II Należności i rozliczenia	3 252 484,38	25,68	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 479,33	1 852,40
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	3 339 631,23	88 747,04
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-11 018 162,43	-2 269 047,96
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-6 857 218,92	8 829 064,47
II.2 Należności od budżetów	793,00	25,68	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	8 829 064,47
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	3 251 691,38	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-6 857 218,92	0,00
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	79 950,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-4 240 893,51	-11 098 112,43
			III Rozliczenia międzyokresowe	538 835,00	2 185 365,00
Suma aktywów	6 465 083,13	12 226 916,48	Suma pasywów	6 465 083,13	12 226 916,48

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
skarbnik

2025-03-31
rok, miesiąc, dzień

Bartłomiej Zimny
zarząd

BeSTia

F9AF23B0AEEEE69B5

Wyjaśnienia do bilansu

Sabina Iwona Staszak-Olszewska

skarbnik

2025-03-31

rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Bartłomiej Zimny
Bartłomiej Zimny

zarząd

BeSTia

F9AF23B0AEEE69B5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Głogów ul. Piaskowa 1 67-200 GŁOGÓW Numer identyfikacyjny REGON 390647311	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego EB0037D0F0E524D6 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	94 718 018,89	100 504 304,06	A Fundusz	94 208 918,63	99 626 474,19
A.I Wartości niematerialne i prawne	68 334,00	61 438,24	A.I Fundusz jednostki	76 616 286,89	78 459 881,09
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	94 498 591,11	100 214 898,52	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	17 592 631,74	21 166 593,10
A.II.1 Środki trwałe	88 902 664,16	99 417 927,61	A.II.1 Zysk netto (+)	36 235 934,74	43 876 607,99
A.II.1.1 Grunty	7 207 655,50	7 658 253,26	A.II.2 Strata netto (-)	-18 643 303,00	-22 710 014,89
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	17 990,48	17 990,48	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	79 992 277,82	90 408 906,81	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	962 888,07	822 864,49	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	733 512,77	527 903,05	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	6 330,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 023 781,08	6 639 936,63
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 595 926,95	796 970,91	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	5 872 687,30	6 411 969,33
A.III Należności długoterminowe	151 093,78	227 967,30	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	114 809,85	98 144,48
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 715 187,78	3 952 121,95
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	254 854,14	295 184,61
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 028 159,85	1 251 627,58

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-25
(rok, miesiąc, dzień)
EB0037D0F0E524D6

Bartłomiej Zimny
(kierownik jednostki)


A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	82 650,94	75 670,76
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	204 008,72	179 306,37
B Aktywa obrotowe	5 514 680,82	5 762 106,76	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	16 582,05	24 465,75	D.II.8 Fundusze specjalne	473 016,02	559 913,58
B.I.1 Materiały	16 582,05	24 465,75	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	473 016,02	559 913,58
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	151 093,78	227 967,30
B.II Należności krótkoterminowe	5 189 705,83	5 437 812,19			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	97 752,94	92 592,98			
B.II.2 Należności od budżetów	21 499,10	33 492,08			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	5 020 332,92	5 309 822,35			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	50 120,87	1 904,78			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	293 278,94	282 796,82			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	293 278,94	282 796,82			
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			

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-25
(rok, miesiąc, dzień)
EB0037D0F0E524D6

Bartłomiej Zimny
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	15 114,00	17 032,00			
Suma aktywów	100 232 699,71	106 266 410,82	Suma pasywów	100 232 699,71	106 266 410,82

W O J T
Bartłomiej Zimny

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

EB0037D0F0E524D6

Bartłomiej Zimny
(kierownik jednostki)

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

EB0037D0F0E524D6

Bartłomiej Zimny
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Głogów ul. Piaskowa 1 67-200 GŁOGÓW			Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 390647311			Wysłać bez pisma przewodniego 9BB2D71685285FA5 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		52 924 714,84	63 106 326,40
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 739 860,99	3 116 656,66
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		736,12	1 918,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		982 616,55	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		2 059 240,00	2 397 500,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		47 142 261,18	57 590 251,74
B.	Koszty działalności operacyjnej		37 938 959,18	44 062 206,04
B.I.	Amortyzacja		3 568 667,14	4 653 822,59
B.II.	Zużycie materiałów i energii		4 603 567,08	4 776 548,73
B.III.	Usługi obce		6 202 220,61	7 073 297,78
B.IV.	Podatki i opłaty		65 079,60	84 139,55
B.V.	Wynagrodzenia		14 893 746,75	17 802 624,20
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 206 877,83	5 163 136,79
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 171 306,73	1 624 769,78
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		817 047,30	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 406 904,05	2 860 995,06
B.X.	Pozostałe obciążenia		3 542,09	22 871,56
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		14 985 755,66	19 044 120,36
D.	Pozostałe przychody operacyjne		3 126 199,37	2 713 177,18
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		3 126 199,37	2 713 177,18
E.	Pozostałe koszty operacyjne		8 703,46	12 705,25

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
główny księgowy

2025-04-25
rok, miesiąc, dzień

Bartłomiej Zimny
kierownik jednostki

BeSTia

9BB2D71685285FA5

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	8 703,46	12 705,25
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	18 103 251,57	21 744 592,29
G.	Przychody finansowe	300 624,10	282 646,83
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	300 624,10	282 646,83
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	807 716,93	859 901,02
H.I.	Odsetki	807 716,93	859 901,02
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	17 596 158,74	21 167 338,10
J.	Podatek dochodowy	3 527,00	7,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	17 592 631,74	21 166 593,10

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
główny księgowy

2025-04-25
rok, miesiąc, dzień

Bartłomiej Zimny
kierownik jednostki

BeSTia

9BB2D71685285FA5

Wyjaśnienia do sprawozdania

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
główny księgowy

2025-04-25
rok, miesiąc, dzień

Bartłomiej Zimny
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Głogów ul. Piaskowa 1 67-200 GŁOGÓW	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON 390647311		Wysłać bez pisma przewodniego E866F621ADC82F44 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	65 433 976,01	76 616 286,89
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	129 651 629,16	96 415 900,61
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	35 497 480,67	36 235 934,74
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	56 471 865,17	49 484 929,10
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	21 664 411,82	10 081 518,77
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	15 890 527,42	359 497,00
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	127 344,08	254 021,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	118 469 318,28	94 572 306,41
I.2.1. Strata za rok ubiegły	24 649 374,96	18 643 303,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	49 604 493,51	58 234 043,57
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	26 694 133,59	15 653 718,33
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	15 984 316,21	331 267,55
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	1 537 000,01	1 709 973,96
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	76 616 286,89	78 459 881,09

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
główny księgowy

2025-04-25
rok, miesiąc, dzień

Bartłomiej Zimny
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	17 592 631,74	21 166 593,10
III.1.	zysk netto (+)	36 235 934,74	43 876 607,99
III.2.	strata netto (-)	-18 643 303,00	-22 710 014,89
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	94 208 918,63	99 626 474,19

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
główny księgowy

2025-04-25
rok, miesiąc, dzień

Bartłomiej Zimny
kierownik jednostki

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
główny księgowy

2025-04-25
rok, miesiąc, dzień

Bartłomiej Zimny
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Głogów ul. Piaskowa 1 67-200 GŁOGÓW Numer identyfikacyjny REGON 390647311	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu 6EC807607D1ED570 
--	---	---

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
(główny księgowy)

2025.04.25
rok mies. dzień


Bartłomiej Zimny
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sabina Iwona Staszak-Olszewska
(główny księgowy)

2025.04.25
rok mies. dzień

Bartłomiej Zimny
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1. 1	nazwę jednostki
	Gmina Głogów
1. 2	siedzibę jednostki
	Ul. Piaskowa 1, 67-200 Głogów
1. 3	adres jednostki
	Ul. Piaskowa 1, 67-200 Głogów
1. 4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Samorządowe jednostki budżetowe realizują zadania własne gminy określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Przy pomocy jednostek organizacyjnych Wójt wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od dnia 01.01.2024 do 31.12.2024r.
3.	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 łączne samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego: Urząd Gminy w Głogowie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie, Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Przedmościu, Szkoła Podstawowa w Wilkowie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Serbach, Zakład Gospodarki Komunalnej w Serbach
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r., poz.120 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. w sprawie 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 (t.j. Dz.U. z 2020r.,poz.342). Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000zł amortyzuje się zgodnie ze stawkami przewidzianymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000zł uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100 % wartości w miesiącu oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 350zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa.

Ewidencję materiałów prowadzi się w układzie ilościowo – wartościowym. Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, promocyjne, środki czystości, paliwo. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia. Ewidencji nie podlegają również materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. Materiały te podlegają jednak rozliczeniu na podstawie protokołów wykonania robót lub protokołów wbudowania materiałów.

Odstępując od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, czynsze opłacone z góry ze względu na niewielką wartość w porównaniu z innymi wydatkami oraz ze względu na nieistotny wpływ na wynik finansowy jednostki nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów lecz od razu powiększają koszty działalności miesiąca, którego dotyczy.

W jednostkach przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, którą określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a/ w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
- b/ w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - wg kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z jego ustaleniem - wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d/ w przypadku spadku lub darowizny – wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f/ w przypadku otrzymania środka na wskutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży na dzień bilansowy.

Środki trwałe w budowie wg kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

Długoterminowe aktywa finansowe są wyceniane wg ceny nabycia lub w ceny zakupu.

Materiały wycenia się wg cen ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. wg kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia w ciągu roku się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Fundusz jednostki wycenia się wg wartości nominalnej.

Zobowiązania krótko i długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

	<u>Sumy obce</u> wg wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami, a pomniejszone o koszty bankowe. <u>Fundusze specjalne</u> – wycena się wg wartości nominalnej,. <u>Rozliczenia międzyokresowe</u> - wycena się na poziomie wartości księgowej. Odpis aktualizujący należności jest dokonywany zgodnie z art. 35b uor. nie później niż na dzień bilansowy i zalicza się go odpowiednio do kosztów finansowych lub pozostałych kosztów operacyjnych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy, przy czym wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.																																																																
5.	inne informacje																																																																
	1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr. i zawiera dane porównywalne wg art. 46 i 47 ustawy o rachunkowości. 2. Wynik finansowy ustala się w rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym. 3. Podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego są prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe. 4. W omawianym okresie nie wystąpiły ani przychody o nadzwyczajnej wartości jak i zdarzenia incydentalne. 5. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.																																																																
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																																																																
	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td colspan="4">Zwiększenie</td><td colspan="4">Zmniejszenia</td><td></td></tr><tr><td></td><td>Wyszczególnienie</td><td>Stan na początek okresu</td><td>Nabycie</td><td>Przemieszczenie</td><td>Aktualizacja</td><td>Razem zwiększenia</td><td>Zbycie</td><td>Likwidacja</td><td>Rozchód</td><td>Amortyzacja/umorzenie</td><td>Razem zmniejszenia</td><td>Stan na koniec okresu</td></tr><tr><td>1.1</td><td>Licencje na użytkowanie programów komputerowych</td><td>87 810,70</td><td>10 357,50</td><td>0</td><td></td><td>10 357,50</td><td>0,00</td><td></td><td></td><td>36 729,86</td><td>36 729,86</td><td>61 438,34</td></tr><tr><td>1.2</td><td>Pozostałe wartości niematerialne i prawne</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>I</td><td>Razem wartości niematerialne i prawne</td><td>87 810,70</td><td>10 357,50</td><td>0</td><td></td><td>10 357,50</td><td>0,00</td><td></td><td></td><td>36 729,86</td><td>36 729,86</td><td>61 438,34</td></tr></table>				Zwiększenie				Zmniejszenia						Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Rozchód	Amortyzacja/umorzenie	Razem zmniejszenia	Stan na koniec okresu	1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	87 810,70	10 357,50	0		10 357,50	0,00			36 729,86	36 729,86	61 438,34	1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00					0,00	0,00	I	Razem wartości niematerialne i prawne	87 810,70	10 357,50	0		10 357,50	0,00			36 729,86	36 729,86	61 438,34
			Zwiększenie				Zmniejszenia																																																										
	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Rozchód	Amortyzacja/umorzenie	Razem zmniejszenia	Stan na koniec okresu																																																					
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	87 810,70	10 357,50	0		10 357,50	0,00			36 729,86	36 729,86	61 438,34																																																					
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00					0,00	0,00																																																					
I	Razem wartości niematerialne i prawne	87 810,70	10 357,50	0		10 357,50	0,00			36 729,86	36 729,86	61 438,34																																																					

[illegible]

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 wieczystie					
	L.p.	Treść (nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego zwiększenia zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
	1	2	3	4	5	6
	1.	Działki nr 636, 47/3, 47/4, 638/5, 639/2, 666/3, 666/4	Położenie	Serby		
			Wartość (zł)	6 147,00		6 147,00
	2.	Działka nr 40/2	Położenie	Krzekotów		
			Wartość (zł)	738,00		738,00
	3.	Działka nr 139/7, 139/8	Położenie	Ruszwice		
			Wartość (zł)	5 043,00		5 043,00
	4.	Działka nr 103/2	Położenie	Szczyglice		
			Wartość (zł)	123,00		123,00
	5.	Działka nr 652/4	Położenie	Serby		
			Wartość (zł)	336,48		336,48
	6.	Działka nr 364	Położenie	Ruszwice		
			Wartość (zł)	123,00		123,00
	7.	Działki nr 31/5, 31/6, 31/7, 31/8	Położenie	Ruszwice		
			Wartość (zł)	1 340,00		1 340,00
	8.	Działki nr 192/1, 192/5	Położenie	Serby		
			Wartość (zł)	4 140,00		4 140,00
		RAZEM				17 990,48
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					
	Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego zwiększenia zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
	1	2	3	4	5	6
	1.	4	4 131,22	0,00	0,00	4 131,22
			4 131,22	0,00	0,00	4 131,22
1. 6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	Nie dotyczy					

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)						
	l.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
				Zwiększenie	Wykorzystanie	rozwiązanie	
	1.	woda, ścieki	55.990,02			348,83	55.641,19
	2.	Czynsze mieszk.	21.904,81	4.498,95			26.403,76
	3.	Podatek od środków transportowych	116.764,75			894,04	115.870,71
	4.	Pozostałe podatki	230.949,64			120.237,42	110.712,22
	5.	Opłata adiacencka	932,00	2962,25		2.800,00	1.094,25
	6.	Kary umowne	0	64.802,00			64.802,00
	7.	Wieczyste użytkowanie	0	47,18			47,18
	8.	Dzierżawa gruntu	543,31	742,77			1.286,08
	9.	Zadośćuczynienie za szkodę	0	5.343,00			5.343,00
	10.	odpady	150.039,23			23.030,01	127.009,22
	11.	Pobyt i leczenie psów	0	94.018,10			94.018,10
	12.	Odsetki z tyt. podatków	132.450,00			52.579,00	79.871,00
	13.	Odsetki z tyt. podatku od środków transportowych	157.492,00	15.802,00			173.294,00
	14.	Odsetki z tyt. wody i śc, czynszu	52.762,38	8.409,09			61.171,47
	15.	Odsetki z tyt. opl. adiac.	337,30	216,80			554,10
	16.	Odsetki z tyt. odpadów	62.722,00	13.427,00			76.149,00
	17.	Pozostałe odsetki		40.342,80			40.342,80
	18.	Zaliczka alimentacyjna, fundusz alim.	35.119,48				35.119,48
		Razem	1.018.006,92	250.611,94		199.889,30	1.068.729,56
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	2.800.000,00 zł						
c)	powyżej 5 lat						
	9.420.000,00 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 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
	Gwarancje ubezpieczeniowe – 7.318.570,05 zł
1. 15 .	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne – 379.213,36 zł
1. 16	inne informacje
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
	Nie dotyczy
2. 3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Sabina Iwona
Staszak-Olszewska

Elektronicznie podpisany przez
Sabina Iwona Staszak-Olszewska
Data: 2025.04.25 08:13:17
+02'00'

.....
(główny księgowy)

2025-04-25

.....
(rok, miesiąc, dzień)



Elektronicznie podpisany przez
Banki Miejskiej Antoni Ziomek

.....
k. jednostki)
2025-04-25 8:26:6