

**Projekt**

z dnia 18 czerwca 2026 r.  
Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....  
RADY GMINY DĘBE WIELKIE**

z dnia 25 czerwca 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zakładu  
Komunalnego w Dębem Wielkim za 2025 rok.**

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r., poz. 662) art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r., poz. 522 z późn.zm.), uchwala się, co następuje:


**§ 1.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Zakładu Komunalnego w Dębem Wielkim za rok 2025 składające się z:

- 1) bilansu za 2025 rok,
- 2) rachunku zysków i strat za 2025 rok,
- 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2025 rok,
- 4) informacji dodatkowej za 2025 rok, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Gminy Dębe Wielkie

**Mirosław  
Sylwester Siwik**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>ZAKŁAD KOMUNALNY W DĘBEM WIELKIM</b>  ul. Zielona 3 05-311 Dębe Wielkie	<b>BILANS</b>  samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Gmina Dębe Wielkie
		Wysłać bez pisma przewodniego  A95849F8F81C6074 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>141682562</b>	sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	6 893 059,67	6 731 359,67	A Fundusz	7 074 578,55	6 764 485,41
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	7 070 177,40	6 952 199,31
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	6 893 059,67	6 731 359,67	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 401,15	-187 713,90
A.II.1 Środki trwałe	6 825 935,61	6 686 336,81	A.II.1 Zysk netto (+)	4 401,15	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	-187 713,90
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	6 803 084,62	6 349 659,49	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	22 850,99	324 465,89	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	12 211,43	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	278 357,70	493 488,87
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	67 124,06	45 022,86	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	238 357,70	493 488,87
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	185 151,03	434 663,06
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	6 959,00	7 712,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	45 802,89	50 775,17

Katarzyna Wierzbicka

2026-03-19

Grażyna Pechcin

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

A95849F8F81C6074

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wwaenerowana dnia 2026.04.28

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	459 876,58	526 614,61	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	34 156,40	95 363,84	D.II.8 Fundusze specjalne	444,78	338,64
B.I.1 Materiały	34 156,40	95 363,84	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	444,78	338,64
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	40 000,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	295 663,83	399 608,33		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	124 654,32	147 058,10		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	171 009,51	252 550,23		0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	64 940,11	27 333,46		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	64 940,11	27 333,46		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

Katarzyna Wierzbicka

2026-03-19

Grażyna Pechcin

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

A95849F8F81C6074

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wwaenerowana dnia 2026.04.28

<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	65 116,24	4 308,98		0,00	0,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>7 352 936,25</b>	<b>7 257 974,28</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>7 352 936,25</b>	<b>7 257 974,28</b>

Katarzyna Wierzbicka

(główny księgowy)

2026-03-19

(rok, miesiąc, dzień)

Grażyna Pechcin

(kierownik jednostki)

BeSTia

A95849F8F81C6074

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisaneao elektronicznie wwaenerowana dnia 2026.04.28

Wyjaśnienia do bilansu

Katarzyna Wierzbicka

(główny księgowy)

2026-03-19

(rok, miesiąc, dzień)

Grażyna Pechcin


(kierownik jednostki)

BeSTia

A95849F8F81C6074

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<b>ZAKŁAD KOMUNALNY W DĘBEM WIELKIM</b>  ul. Zielona 3 05-311 Dębe Wielkie		Gmina Dębe Wielkie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>141682562</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>A622135AED829E3D</b> 	
<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2025 r.</b>			
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	4 214 011,92	5 165 449,31
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 214 011,92	5 165 449,31
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	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	4 728 973,23	5 563 796,74
B.I.	Amortyzacja	527 668,43	536 580,94
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 550 509,78	1 554 336,32
B.III.	Usługi obce	1 314 710,29	1 905 168,10
B.IV.	Podatki i opłaty	139 088,19	155 197,62
B.V.	Wynagrodzenia	968 751,02	1 139 031,76
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	214 380,07	247 384,96
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	13 865,45	26 097,04
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-514 961,31	-398 347,43
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	598 493,12	589 524,39
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	598 493,12	589 524,39
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	83 799,56	365 255,78

Katarzyna Wierzbicka  
główny księgowy

2026-03-19  
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Pechcin  
kierownik jednostki

BeSTia

A622135AED829E3D

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	70 077,73	334 880,94
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	13 721,83	30 374,84
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-267,75	-174 078,82
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	12 918,90	3 256,92
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	12 918,90	3 256,92
G.III.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	12 651,15	-170 821,90
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	8 250,00	16 892,00
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	4 401,15	-187 713,90

Katarzyna Wierzbicka  
główny księgowy

2026-03-19  
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Pechcin  
kierownik jednostki

BeSTia

A622135AED829E3D

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

Katarzyna Wierzbicka  
główny księgowy

2026-03-19  
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Pechcin  
kierownik jednostki

BeSTia

A622135AED829E3D

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>ZAKŁAD KOMUNALNY W DĘBEM WIELKIM</b>  ul. Zielona 3 05-311 Dębe Wielkie	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na dzień 31-12-2025 r.</b>	Adresat:  Gmina Dębe Wielkie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>141682562</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>82EFD2A2256EDCF0</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		7 585 927,25	7 070 177,40
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		33 762,55	379 282,09
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		3 684,82	4 401,15
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		0,00	0,00
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		30 077,73	374 880,94
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		0,00	0,00
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		0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		549 512,40	497 260,18
I.2.1. Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		0,00	0,00
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00	0,00
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		0,00	0,00
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		549 512,40	497 260,18
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		7 070 177,40	6 952 199,31

Katarzyna Wierzbicka  
główny księgowy

2026-03-19  
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Pechcin  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	4 401,15	-187 713,90
III.1.	zysk netto (+)	4 401,15	0,00
III.2.	strata netto (-)	0,00	-187 713,90
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	7 074 578,55	6 764 485,41

Katarzyna Wierzbicka  
główny księgowy

2026-03-19  
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Pechcin  
kierownik jednostki

BeSTia

82EFD2A2256EDCF0

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

Katarzyna Wierzbicka  
główny księgowy

2026-03-19  
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Pechcin  
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA –  
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

**1.**

**1.1. nazwę jednostki**

Zakład Komunalny w Dębem Wielkim

**1.2. siedzibę jednostki**

ul. Zielona 3, 05-311 Dębe Wielkie

**1.3. adres jednostki**

ul. Zielona 3, 05-311 Dębe Wielkie

**1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Realizacja zadań mających na celu zaspakajania zbiorowych potrzeb ludności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków.

**2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

Od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.

**3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**

nie dotyczy

**4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych dokonuje się zgodnie ze stawkami przewidzianymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych.

Dokonuje się odpisów aktualizujących należności w stosunku do należności wątpliwych, czyli takich co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, ale jeszcze nie są uznane za nieściągalne.

Pozostałe środki trwałe, stanowiące wyposażenie, których przewidywany okres używania jest dłuższy niż rok, umarżane są w pełnej wartości poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

**Zasada wyceny aktywów i pasywów**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżają się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

**Aktywa trwałe**

**Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji.

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez Zakład, zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowego, które nadają się do ekonomicznego wykorzystania. Planowany okres ich wykorzystania powinien przekraczać rok.

Wartości niematerialne i prawne to przede wszystkim:

- licencje do programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, wykorzystywane na potrzeby jednostki,
- koncesje,
- autorskie prawa majątkowe.

Wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto, czyli wartości początkowej skorygowanej o wartość dotychczasowego umorzenia.

Aktywa zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10 000 zł umorzone są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczające 200 zł, podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przekazania jej do użytkowania aż do miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono ją w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

#### **Środki trwałe**

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, stanowiące własność Zakładu, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- urządzenia i maszyny techniczne,
- środki transportu,
- inne środki trwałe.

Środki trwałe wycenia się na dzień wprowadzenia do ewidencji według ich wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość tę ustala się na podstawie dowodów dokumentujących zakup lub przychód w innej formie lub dokumentujących przekazanie środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł umarza się według zasad i przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Zakończenie następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł są zaliczane do pozostałych środków trwałych i są one ujmowane w koszty jednorazowo w miesiącu ich poniesienia.

Kierując się zasadą istotności zakupione materiały uznaje się za zużyte w momencie zakupu i oddania do użycia.

**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 pkt. 6 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki i obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

**Środki trwałe w budowie (inwestycje)** to koszty poniesione 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, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,

- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

#### **Aktywa obrotowe**

##### **Zapasy**

Zapasy wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

##### **Należności krótkoterminowe**

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego.

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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

##### **Krótkoterminowe aktywa finansowe**

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

##### **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe kosztów, to sposób rozliczania kosztów działalności w czasie, tak aby została zachowana zasada współmierności kosztów i przychodów. Stosuje się je, gdy w jednostce występują koszty dotyczące innego okresu sprawozdawczego lub kilku okresów sprawozdawczych.

**Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych** wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

#### **5. inne informacje**

nie dotyczy

#### **III. 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.

Lp	Składniki majątku	Jedn. miary	Stan na 31-12-2024 r.				Stan na 31-12-2025 r.				Zmiana wartości	% zmiana wartości
			Ilość	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Ilość	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	(9-5)	(12/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>A</b>	<b>Składniki bilansowe</b>											
1	Grunty	ha	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	skomunalizowane	ha	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	Drogi		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	a) długość	km	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	b) powierzchnia dróg, w tym:	tyś.m <sup>2</sup>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	chodniki	tyś.m <sup>2</sup>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	Zieleń	ha	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	Grunty nieskomunalizowane	ha	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
2	Budynki i lokale	szt.	x	74 568,71	0,00	74 568,71	x	74 568,71	0,00	74 568,71	0,00	0,00%
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	x	11 399 952,52	4 671 436,61	6 728 515,91	x	11 459 907,05	5 184 816,27	6 275 090,78	59 954,53	0,53%
4	Urządzenia techniczne i maszyny	-	x	515 107,14	492 256,15	22 850,99	x	888 992,65	564 526,76	324 465,89	373 885,51	72,58%
5	Środki transportu	szt.	x	25 319,77	25 319,77	0,00	x	37 675,35	25 463,92	12 211,43	12 355,58	48,80%
6	Pozostałe środki trwałe	szt.	x	29 435,50	29 435,50	0,00	x	29 435,50	29 435,50	0,00	0,00	0,00%

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  
nie dotyczy
- 1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  
nie dotyczy
- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto  
nie dotyczy
- 1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu  
nie dotyczy
- 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)  
Odpis aktualizujący wartość należności stan na 01.01.2025 roku wynosił 26 125,96 zł natomiast na dzień 31.12.2025 roku wynosił 33 569,28 zł.
- 1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  
nie dotyczy
- 1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
- a. powyżej 1 roku do 3 lat  
nie dotyczy
- b. powyżej 3 do 5 lat  
nie dotyczy
- c. powyżej 5 lat  
nie dotyczy
- 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

Czynne rozliczenia międzyokresowe na dzień 01.01.2025r. wynosiły 65 116,24 zł natomiast na 31.12.2025. wynosiły 4 308,98 zł. Bierne rozliczenia międzyokresowe na dzień 01.01.2025r. oraz na 31.12.2025r. wynosiły 0,00 zł.

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze nie dotyczy

1.16. inne informacje nie dotyczy

**2.**

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie dotyczy

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym wynosił 45 022,86 zł.

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

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

### **Wyłączenia wynikające z rozliczeń z innymi jednostkami organizacjami Gminy Dębe Wielkie:**

#### **Należności:**

1. Gmina Dębe Wielkie:

- 1.1). sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków – 8 349,05 zł,
- 1.2). ogrzewanie Punktu Konsultacyjno-Informacyjnego w Dębem Wielkim przy ul. Szkolnej 17 – 2 584,11 zł,
- 1.3). dostarczona woda do dostarczona woda na cele przeciwpożarowe – 1 059,99 zł,
- 1.4). dostarczona woda do Punktu Konsultacyjno-Informacyjnego w Dębem Wielkim przy ul. Szkolnej 17 – 153,16 zł,
- 1.5). dostarczona woda Bykowizna ul. Piastowska – 86,93 zł,
- 1.6). odprowadzania ścieków ze świetlicy wiejskiej w miejscowości Celinów – 168,06 zł,
- 1.7). dostarczona woda do świetlicy wiejskiej w miejscowości Celinów -81,70 zł,

2. Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Górkach - sprzedaż wody – 2 733,02 zł,

3. Szkoła Podstawowa im. Gen. Józefa Bema w Rudzie - sprzedaż wody – 1 974,51 zł,

4. Szkoła Podstawowa im. Wołyńskiej Brygady Kawalerii w Dębem Wielkim - sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków – 14 202,44 zł,

5. Szkoła Podstawowa w Cygance - sprzedaż wody – 1 278,99 zł,

6. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dębem Wielkim - sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków – 8 662,61 zł,

7. Gminne Przedszkole w Dębem Wielkim - sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków – 14 172,03 zł.

#### **Zobowiązania:**

1. Gmina Dębe Wielkie:

- 1.1). dzierżawa za 2025 rok gruntu leśnego wydzierżawionego pod wybudowaną sieć wodociągową – 1 212,42 zł,
- 1.2). dostęp do legislatora prawnego LEX – 256,50 zł,
2. Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Górkach - ogrzewanie mieszkań komunalnych 8 399,25 zł,
3. Szkoła Podstawowa im. Gen. Józefa Bema w Rudzie - ogrzewanie mieszkań komunalnych – 10 720,33 zł,
4. Szkoła Podstawowa im. Wołyńskiej Brygady Kawalerii w Dębem Wielkim - ogrzewanie mieszkań komunalnych – 12 699,34 zł.

2025.03.19

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik  
jednostki)

## **Uzasadnienie**

Zgodnie z art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r., poz. 522 z późn.zm. ) roczne sprawozdanie finansowe Zakładu Komunalnego podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający.