

Projekt

z dnia 18 czerwca 2026 r.
Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY DĘBE WIELKIE**

z dnia 25 czerwca 2026 r.

**w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego za
2025 rok wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Dębe
Wielkie 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) oraz art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2025 r., poz. 1483 z późn.zm.), uchwała się, co następuje:


§ 1. Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego Gminy Dębe Wielkie za 2025 rok składającego się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Dębe Wielkie,
- 2) łącznego bilansu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszach jednostek budżetowych i zakładów budżetowych oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dębe Wielkie za rok 2025,
- 5) łącznej informacji dodatkowej za 2025 rok, Rada Gminy Dębe Wielkie postanawia zatwierdzić powyższe sprawozdania.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Gminy Dębe Wielkie

**Mirosław
Sylwester Siwik**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Dębe Wielkie ul. Strażacka 3 05-311 DĘBE WIELKIE	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina DĘBE WIELKIE sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego DD8079DD890F9214 
Numer identyfikacyjny REGON 711582641		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	16 094 180,78	15 223 431,87	I Zobowiązania	37 014 920,05	41 864 292,19
I.1 Środki pieniężne	16 094 180,78	15 223 431,87	I.1 Zobowiązania finansowe	36 877 423,15	41 163 171,15
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	16 085 494,72	15 206 329,87	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	8 686,06	17 102,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	36 877 423,15	41 163 171,15
II Należności i rozliczenia	113 953,00	169 942,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	23 459,00	531 179,04
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	114 037,90	169 942,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-24 655 249,85	-30 960 344,24
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 506 030,84	-6 305 094,39
II.2 Należności od budżetów	113 953,00	169 942,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 506 030,84	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-6 305 094,39
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 (+,-)	-27 161 280,69	-24 655 249,85
			III Rozliczenia międzyokresowe	3 848 463,58	4 489 425,92
Suma aktywów	16 208 133,78	15 393 373,87	Suma pasywów	16 208 133,78	15 393 373,87

Maria Wojciechowska
skarbnik

2026-03-16

rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
zarząd

BeSTia

DD8079DD890F9214

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

Maria Wojciechowska

skarbnik

2026-03-16

rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski


zarząd

BeSTia

DD8079DD890F9214

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Dębe Wielkie ul.Strażacka 3 05-311 DĘBE WIELKIE	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego FCA06B560BCA7D62 
Numer identyfikacyjny REGON 711582641	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	139 004 069,29	166 677 256,33	A Fundusz	135 852 357,35	163 557 999,92
A.I Wartości niematerialne i prawne	68 141,07	25 104,60	A.I Fundusz jednostki	114 959 726,65	136 075 280,31
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	137 915 359,27	165 741 342,78	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	20 892 630,70	27 482 719,61
A.II.1 Środki trwałe	119 490 275,83	144 783 622,34	A.II.1 Zysk netto (+)	59 720 027,17	69 393 586,21
A.II.1.1 Grunty	20 855 496,70	24 105 355,74	A.II.2 Strata netto (-)	-38 827 396,47	-41 910 866,60
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	3 562 075,00	3 476 353,00	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	97 795 424,65	119 702 417,91	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	534 397,63	675 414,04	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	162 150,83	129 220,26	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	142 806,02	171 214,39	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 306 632,18	8 991 645,16
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	18 425 083,44	20 957 720,44	D.I Zobowiązania długoterminowe	3 464 504,68	2 734 283,64
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 174 336,75	5 739 330,77
A.III Należności długoterminowe	627 790,75	518 030,75	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	928 261,60	1 165 655,83
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	392 778,20	392 778,20	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	10 550,00	7 712,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	383 092,59	422 640,50
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 070 573,86	2 272 173,37

Maria Wojciechowska

2026-04-20

Krzysztof Kalinowski

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

FCA06B560BCA7D62

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	392 778,20	392 778,20	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	222 420,41	261 947,52
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 021 240,19	971 789,89
B Aktywa obrotowe	6 154 920,24	5 872 388,75	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	171 309,36	214 734,07	D.II.8 Fundusze specjalne	538 198,10	637 411,66
B.I.1 Materiały	171 309,36	214 734,07	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	538 198,10	637 411,66
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	627 790,75	518 030,75
B.II Należności krótkoterminowe	4 314 141,31	3 891 741,04		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	209 478,31	236 523,05		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	3 284 791,84	3 562 136,23		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	648 861,65	-159 468,47		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 524 068,61	1 693 023,84		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	1 524 068,61	1 693 023,84		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

Maria Wojciechowska

2026-04-20

Krzysztof Kalinowski

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

FCA06B560BCA7D62

Strona 2 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
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	145 400,96	72 889,80		0,00	0,00
Suma aktywów	145 158 989,53	172 549 645,08	Suma pasywów	145 158 989,53	172 549 645,08

Maria Wojciechowska

(główny księgowy)

2026-04-20

(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Kalinowski

(kierownik jednostki)

BeSTia

FCA06B560BCA7D62

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

Wyjaśnienia do bilansu

Maria Wojciechowska

(główny księgowy)

2026-04-20

(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Kalinowski


(kierownik jednostki)

BeSTia

FCA06B560BCA7D62

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Dębe Wielkie ul. Strażacka 3 05-311 DĘBE WIELKIE	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 711582641		Wysłać bez pisma przewodniego 7C11638EED6E51B1 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	21 263 324,47	24 876 150,15	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 323 809,08	8 580 474,55	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 937,91	-11 703,90	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	65 038,61	
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	13 942 453,30	16 242 340,89	
B. Koszty działalności operacyjnej	69 960 717,72	76 365 174,38	
B.I. Amortyzacja	5 869 479,24	6 038 311,57	
B.II. Zużycie materiałów i energii	7 640 147,25	8 025 667,64	
B.III. Usługi obce	11 092 986,62	12 398 363,75	
B.IV. Podatki i opłaty	165 471,19	167 024,62	
B.V. Wynagrodzenia	31 529 870,55	35 267 051,84	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	7 557 154,67	8 390 168,45	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	224 109,19	325 529,38	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 881 499,01	5 705 857,76	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	47 199,37	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-48 697 393,25	-51 489 024,23	
D. Pozostałe przychody operacyjne	71 569 017,21	81 193 900,16	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	71 569 017,21	81 193 900,16	
E. Pozostałe koszty operacyjne	139 801,81	468 525,84	

Maria Wojciechowska
główny księgowy

2026-04-20
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
kierownik jednostki

BeSTia

7C11638EED6E51B1

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	69 724,08	133 644,90
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	22 731 822,15	29 236 350,09
G.	Przychody finansowe	156 531,18	393 665,34
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	156 531,18	393 665,34
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 987 472,63	2 130 403,82
H.I.	Odsetki	1 987 472,63	2 130 403,82
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	20 900 880,70	27 499 611,61
J.	Podatek dochodowy	8 250,00	16 892,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	20 892 630,70	27 482 719,61

 Maria Wojciechowska
 główny księgowy

 2026-04-20
 rok, miesiąc, dzień

 Krzysztof Kalinowski
 kierownik jednostki

BeSTia

7C11638EED6E51B1

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

Maria Wojciechowska
główny księgowy

2026-04-20
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
kierownik jednostki

BeSTia

7C11638EED6E51B1

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Dębe Wielkie ul. Strażacka 3 05-311 DĘBE WIELKIE	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 711582641		Wysłać bez pisma przewodniego 434DA5EAFB9D105E 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		105 135 191,41	114 959 726,65
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		176 296 772,52	251 747 974,14
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		45 501 858,29	59 720 027,17
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		84 680 212,21	102 752 576,84
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		7 077,34	1 240 679,67
I.1.4. Środki na inwestycje		19 468 989,52	35 393 459,95
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		10 000,00	8 528,18
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		26 628 635,16	52 632 702,33
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		166 472 237,28	230 632 420,48
I.2.1. Strata za rok ubiegły		28 890 442,12	38 827 396,47
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		87 358 815,07	97 988 874,66
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		23 310 809,43	37 489 170,66
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		26 912 170,66	56 326 978,69
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		114 959 726,65	136 075 280,31

Maria Wojciechowska
główny księgowy

2026-04-20
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	20 892 630,70	27 482 719,61
III.1.	zysk netto (+)	59 720 027,17	69 393 586,21
III.2.	strata netto (-)	-38 827 396,47	-41 910 866,60
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	135 852 357,35	163 557 999,92

Maria Wojciechowska
główny księgowy

2026-04-20
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
kierownik jednostki

BeSTia

434DA5EAFB9D105E

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28

Maria Wojciechowska
główny księgowy

2026-04-20
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
kierownik jednostki

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Gmina Dębe Wielkie
1.2.	siedzibę jednostki
	Dębe Wielkie
1.3.	adres jednostki
	ul. Strażacka 3, 05-311 Dębe Wielkie
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	REGON 711582641 Gmina działa zgodnie z uchwalonym statutem, art. 7 Ustawy o samorządzie gminnym. Gmina realizuje cele lokalne zmierzające do zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, tworząc warunki do racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz warunki dla pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie dotyczy okresu od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły.</p> <p>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.</p> <p>Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych dokonuje się zgodnie ze stawkami przewidzianymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych.</p> <p>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</p> <p>Pozostałe środki trwałe, stanowiące wyposażenie, których przewidywany okres używania jest dłuższy niż rok, umarzane są w pełnej wartości poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.</p> <p>Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego</p> <p>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.</p>

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., Dz.U.2025 poz. 278 z późn. zm.).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071, „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

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

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanej na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 poz. 1053 z późn.zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz.1579). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 pkt. 6 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
- meble i dywany

- 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 użytkowania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się w odniesieniu do pozostałych środków trwałych, których jednostkowa wartość początkowa jest równa bądź przekracza 500 zł, chyba że kierownik jednostki indywidualnie zdecyduje inaczej. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) 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.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 11 i 12 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Na dzień bilansowy **należności i udzielone pożyczki długoterminowe** wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

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 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).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Nie nalicza się odsetek za zwłokę nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ustawy z dn. 29.08.1997r Ordynacja podatkowa Dz.U.2018.800 ze zm.).

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

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

I Księgi rachunkowe Zakładu Komunalnego w Dębem Wielkim prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Zielonej 3 w Dębem Wielkim. Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 poz. 120 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2025 poz.1483z późn. zm.) oraz wydanych na ich podstawie obowiązujących rozporządzeń Ministra Finansów.

Okres obrachunkowy dla zakładu pokrywa się z rokiem kalendarzowym, rozpoczyna się 1 stycznia, a kończy 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdania: miesiąc, kwartał, półrocze. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na dzień 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy tj. 31 grudnia.

Ewidencja zdarzeń gospodarczych

Do księgi głównej należy wprowadzać w postaci zapisu każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w danym miesiącu.

II Wycena aktywów i pasywów

1. Jednostka stosuje metody wyceny zgodnie z przepisami o rachunkowości.
2. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

a) Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe, które nadają się do ekonomicznego wykorzystania. Planowany okres ich wykorzystywania powinien przekraczać rok.

Wartości niematerialne i prawne to przede wszystkim:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how, czyli prawo do wykorzystania wiedzy w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej,
- nabyta wartość firmy,
- koszty zakończonych prac rozwojowych.

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia

W bilansie 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 następnego 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.

b) Środki trwałe:

Za środki trwałe uznaje się:

- budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
- maszyny, urządzenia i środki transportu,
- inne przedmioty,

które spełniają poniższe warunki:

- stanowiące własność lub współwłasność podatnika,

- nabyte lub wytworzone we własnym zakresie,
- kompletne i zdadne do użytku,
- przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok,
- wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy leasingu.

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 zestawieniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości wynikające z amortyzacji ujmuje się jednocześnie bilansowo i podatkowo, w tych samych wartościach zgodnie z przyjętą zasadą istotności. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Zakończenie amortyzacji, następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego. Może ono nastąpić wcześniej w przypadku przeznaczenia danego środka trwałego do likwidacji, sprzedaży lub w przypadku stwierdzenia jego niedoboru.

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. Pozostałe środki trwałe do 10 000 zł i równe podlegają tylko ewidencji ilościowej.

c) Środki trwałe w budowie:

Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

d) Zapasy:

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

e) Należności oraz zobowiązania:

Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacji ich wartości.

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Odsetki od należności nalicza się w momencie ich zapłaty, nie rzadziej jednak niż na koniec każdego kwartału.

5.	inne informacje																																																																																																									
	Nie dotyczy																																																																																																									
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 początku 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 i umorzenia																																																																																																									
	<p style="text-align: center;">Główne składniki środków trwałych 2025 rok.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Nazwa grupy składników majątku trwałego</th> <th rowspan="2">Stan na pierwszy dzień roku obrotowego</th> <th colspan="2">Wartość nabycia / koszt wytworzenia</th> <th rowspan="2">Stan na ostatni dzień roku obrotowego</th> <th colspan="3">UMORZENIE/AMORTYZACJA</th> <th colspan="2">WARTOŚĆ NETTO</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> <th>Stan na ostatni dzień roku obrotowego</th> <th>Stan na pierwszy dzień roku obrotowego</th> <th>Stan na ostatni dzień roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> <th>9</th> <th>10</th> <th>11</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>GRUNTY</td> <td>20 855 496,70</td> <td>3 249 859,04</td> <td></td> <td>24 105 355,74</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>20 855 496,70</td> <td>24 105 355,74</td> </tr> <tr> <td>BUDYNKI I BUDOWLE</td> <td>145 444 361,37</td> <td>32 279 737,38</td> <td>4 711 082,22</td> <td>173 013 016,53</td> <td>47 648 936,72</td> <td>6 986 653,82</td> <td>1 324 991,92</td> <td>53 310 598,62</td> <td>97 795 424,65</td> <td>119 702 417,91</td> </tr> <tr> <td>MASZYNY I URZĄDZENIA</td> <td>4 112 159,05</td> <td>414 141,87</td> <td>8 528,18</td> <td>4 517 772,74</td> <td>3 577 761,42</td> <td>264 597,28</td> <td></td> <td>3 842 358,70</td> <td>534 397,63</td> <td>675 414,04</td> </tr> <tr> <td>ŚRODKI TRANSPORTU</td> <td>1 257 796,34</td> <td>64 355,59</td> <td></td> <td>1 322 151,93</td> <td>1 095 645,51</td> <td>97 286,16</td> <td></td> <td>1 192 931,67</td> <td>162 150,83</td> <td>129 220,26</td> </tr> <tr> <td>INNE ŚRODKI TRWAŁE</td> <td>2 582 189,85</td> <td>288 901,81</td> <td>107 999,90</td> <td>2 763 091,76</td> <td>2 439 383,83</td> <td>152 493,54</td> <td></td> <td>2 591 877,37</td> <td>142 806,02</td> <td>171 214,39</td> </tr> <tr> <td>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</td> <td>375 812,18</td> <td></td> <td></td> <td>375 812,18</td> <td>307 671,11</td> <td>43 036,47</td> <td></td> <td>350 707,58</td> <td>68 141,07</td> <td>25 104,60</td> </tr> <tr> <td>RAZEM</td> <td>174 627 815,49</td> <td>36 296 995,69</td> <td>4 827 610,30</td> <td>206 097 200,88</td> <td>55 069 398,59</td> <td>7 544 067,27</td> <td>1 324 991,92</td> <td>61 288 473,94</td> <td>119 558 416,90</td> <td>144 808 726,94</td> </tr> </tbody> </table>	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Wartość nabycia / koszt wytworzenia		Stan na ostatni dzień roku obrotowego	UMORZENIE/AMORTYZACJA			WARTOŚĆ NETTO		zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	GRUNTY	20 855 496,70	3 249 859,04		24 105 355,74				0,00	20 855 496,70	24 105 355,74	BUDYNKI I BUDOWLE	145 444 361,37	32 279 737,38	4 711 082,22	173 013 016,53	47 648 936,72	6 986 653,82	1 324 991,92	53 310 598,62	97 795 424,65	119 702 417,91	MASZYNY I URZĄDZENIA	4 112 159,05	414 141,87	8 528,18	4 517 772,74	3 577 761,42	264 597,28		3 842 358,70	534 397,63	675 414,04	ŚRODKI TRANSPORTU	1 257 796,34	64 355,59		1 322 151,93	1 095 645,51	97 286,16		1 192 931,67	162 150,83	129 220,26	INNE ŚRODKI TRWAŁE	2 582 189,85	288 901,81	107 999,90	2 763 091,76	2 439 383,83	152 493,54		2 591 877,37	142 806,02	171 214,39	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	375 812,18			375 812,18	307 671,11	43 036,47		350 707,58	68 141,07	25 104,60	RAZEM	174 627 815,49	36 296 995,69	4 827 610,30	206 097 200,88	55 069 398,59	7 544 067,27	1 324 991,92	61 288 473,94	119 558 416,90	144 808 726,94
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego			Wartość nabycia / koszt wytworzenia			Stan na ostatni dzień roku obrotowego	UMORZENIE/AMORTYZACJA			WARTOŚĆ NETTO																																																																																															
		zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na ostatni dzień roku obrotowego		Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Stan na ostatni dzień roku obrotowego																																																																																																	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11																																																																																																
GRUNTY	20 855 496,70	3 249 859,04		24 105 355,74				0,00	20 855 496,70	24 105 355,74																																																																																																
BUDYNKI I BUDOWLE	145 444 361,37	32 279 737,38	4 711 082,22	173 013 016,53	47 648 936,72	6 986 653,82	1 324 991,92	53 310 598,62	97 795 424,65	119 702 417,91																																																																																																
MASZYNY I URZĄDZENIA	4 112 159,05	414 141,87	8 528,18	4 517 772,74	3 577 761,42	264 597,28		3 842 358,70	534 397,63	675 414,04																																																																																																
ŚRODKI TRANSPORTU	1 257 796,34	64 355,59		1 322 151,93	1 095 645,51	97 286,16		1 192 931,67	162 150,83	129 220,26																																																																																																
INNE ŚRODKI TRWAŁE	2 582 189,85	288 901,81	107 999,90	2 763 091,76	2 439 383,83	152 493,54		2 591 877,37	142 806,02	171 214,39																																																																																																
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	375 812,18			375 812,18	307 671,11	43 036,47		350 707,58	68 141,07	25 104,60																																																																																																
RAZEM	174 627 815,49	36 296 995,69	4 827 610,30	206 097 200,88	55 069 398,59	7 544 067,27	1 324 991,92	61 288 473,94	119 558 416,90	144 808 726,94																																																																																																
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 występuje																																																																																																									
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																																																																																									
	20.470,00 zł																																																																																																									
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																																																																																																									
	Nie występuje																																																																																																									

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				
	254.324,54 zł				
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 na początku roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
	2 280 176,98	23 601,37	0	6 141,16	2 297 637,19
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym				
	Stan na początku roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
	627 790,75 zł	0	0	109 760,00	518 030,75 zł
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				
	2 635 886,00 zł				
b)	powyżej 3 do 5 lat				
	7 511 699,77 zł.				
c)	powyżej 5 lat				
	31 015 585,38 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań				
	nie występuje				
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń				
	nie występuje				
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 01.01.2025 wynosiły 145 400,96 zł natomiast na dzień 31.12.2025 r. wynosiły 69 889,80 zł. Bierne rozliczenia międzyokresowe na dzień 01.01.2025 r. jak również na dzień 31.12.2025 r. wynosiły 0,00 zł.				

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	936 192,64 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Świadczenia pracownicze w 2025 roku wynoszą: 1 067 805,12 zł. (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalent za urlop, nagrody wójta, nagrody dyrektora)
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wynosił 28 352 333,93 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 W 2025 roku otrzymano refundacje z Powiatowego Urzędu Pracy w związku z zatrudnieniem osób bezrobotnych w kwocie 56 553,37 zł. Otrzymano środki na realizację programu Posiłki w szkole i w domu w wysokości 222 975,44 zł. Otrzymano środki na realizację programu Mistrzowie Wiedzy: Ścieżka ku Umiejętnościom – wsparcie dla uczniów w kwocie 46 500,00 zł. Otrzymano środki na realizację programu Erasmus w Szkole Podstawowej w Górkach w latach 2025-2027 w kwocie 181 115,54 zł.
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Ni dotyczy

2026-04-24

.....
(Główny księgowy)

.....
(rok-miesiąc-dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

Uzasadnienie

Zgodnie z art.270 ust.4 ustawy o finansach publicznych, Rada Gminy Dębe Wielkie rozpatrzyła sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Dębe Wielkie za 2025 rok oraz postanowiła zatwierdzić powyższe sprawozdania.