

Zarządzenie Nr 73/2026
Wójta Gminy Żelazków
z dnia 5 maja 2026 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Żelazków za 2025 rok

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j Dz.U. z 2025 r., poz.1483 ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1.

1. Przekazuje się Radzie Gminy Żelazków sprawozdanie finansowe Gminy Żelazków za 2025 rok składające się z:

- 1) Bilansu z wykonania budżetu Gminy Żelazków, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) Bilansu jednostki budżetowej (łącznie bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych), stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) Rachunku zysków i strat jednostki budżetowej (łącznie rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych), stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- 4) Zestawienia zmian w funduszu jednostki (łącznie zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych), stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- 5) Informacji dodatkowej Gminy Żelazków, stanowiącej załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Uzasadnienie
do Zarządzenia nr 73/2026
Wójta Gminy Żelazków
z dnia 5 maja 2026 r.**

Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zarząd przekazuje organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Żelazków Żelazków 138 62-817 ŻELAZKÓW Numer identyfikacyjny REGON 250854932	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina ŻELAZKÓW sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
		Wysłać bez pisma przewodniego 53E07441A0D7C290 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	14 313 538,12	23 308 756,34	I Zobowiązania	159 412,90	1 179 833,77
I.1 Środki pieniężne	14 313 538,12	23 308 756,34	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	14 193 326,69	22 704 348,36	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	120 211,43	604 407,98	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	731 016,07	606 330,38	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	120 211,43	604 407,98
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	39 201,47	575 425,79
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	11 779 672,94	18 963 063,87
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-6 127 833,04	7 183 400,76
II.2 Należności od budżetów	1 944,00	7 038,88	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	7 183 400,76
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	729 072,07	599 291,50	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-6 127 833,04	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-5 868,40	-9,83
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	17 913 374,38	11 779 672,94
			III Rozliczenia międzyokresowe	3 105 468,35	3 772 189,08
Suma aktywów	15 044 554,19	23 915 086,72	Suma pasywów	15 044 554,19	23 915 086,72

Mariola Warszewska

skarbnik

2026-03-09

rok, miesiąc, dzień

Michał Marek Kraszkiewicz

zarząd

BeSTia

53E07441A0D7C290

Mariola Warszewska	2026-03-09	Michał Marek Kraszkiewicz
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia 53E07441A0D7C290

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Żelazków Żelazków 138 62-817 ŻELAZKÓW	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
		Wysłać bez pisma przewodniego 52E94E6911F0F4D4 
Numer identyfikacyjny REGON 250854932		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	98 090 502,28	119 412 414,94	A Fundusz	98 185 102,80	123 516 369,15
A.I Wartości niematerialne i prawne	1 642,94	24 152,92	A.I Fundusz jednostki	86 376 335,56	84 218 007,62
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	97 560 759,34	118 910 662,02	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	13 005 280,11	40 326 422,83
A.II.1 Środki trwałe	90 761 636,55	116 534 543,62	A.II.1 Zysk netto (+)	48 266 760,41	75 111 643,37
A.II.1.1 Grunty	5 750 042,49	6 322 116,51	A.II.2 Strata netto (-)	-35 261 480,30	-34 785 220,54
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	60 724,00	60 724,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-1 196 512,87	-1 028 061,30
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83 718 028,38	106 757 685,09	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	336 567,77	464 730,14	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	546 750,13	745 453,77	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	410 247,78	2 244 558,11	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 382 461,75	4 327 567,45
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 799 122,79	2 376 118,40	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	4 382 461,75	4 162 447,76
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	332 222,99	370 047,51
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	528 100,00	477 600,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 360 173,07	1 032 285,30
A.IV.1 Akcje i udziały	528 100,00	477 600,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	342 590,38	350 635,18
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 767 931,69	1 809 219,27

Mariola Warszewska
(główny księgowy)
BeSTia

2026-01-27
(rok, miesiąc, dzień)
52E94E6911F0F4D4

Michał Marek Kraszkiewicz
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	123 378,94	135 710,76
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	97 825,25	80 667,95
B Aktywa obrotowe	4 477 062,27	8 431 521,66	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 158,89	0,50
B.I Zapasy	95 155,83	74 139,83	D.II.8 Fundusze specjalne	355 180,54	383 881,29
B.I.1 Materiały	95 155,83	74 139,83	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	355 180,54	383 881,29
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	130 000,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	35 119,69
B.II Należności krótkoterminowe	3 962 341,75	6 644 938,29			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 581 470,55	248 521,34			
B.II.2 Należności od budżetów	66 718,54	614 128,73			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 314 152,66	5 778 016,53			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	4 271,69			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	419 564,69	1 712 443,54			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	419 219,61	1 712 443,54			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	345,08	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			

Mariola Warszewska
(główny księgowy)

BeSTia

2026-01-27

(rok, miesiąc, dzień)

52E94E6911F0F4D4

Michał Marek Kraszkiewicz
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	102 567 564,55	127 843 936,60	Suma pasywów	102 567 564,55	127 843 936,60

Mariola Warszewska

(główny księgowy)

BeSTia

2026-01-27

(rok, miesiąc, dzień)

52E94E6911F0F4D4

Michał Marek Kraszkiewicz

(kierownik jednostki)

Mariola Warszewska
(główny księgowy)

BeSTia

2026-01-27

(rok, miesiąc, dzień)

52E94E6911F0F4D4

Michał Marek Kraszkiewicz
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Żelazków Żelazków 138 62-817 ŻELAZKÓW Numer identyfikacyjny REGON 250854932	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
		Wysłać bez pisma przewodniego 1E8719C2BE02577D 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	75 351 745,67	100 943 166,46	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 922 324,99	3 808 261,77	
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	1 553 973,23	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	70 875 447,45	97 134 904,69	
B. Koszty działalności operacyjnej	60 924 290,30	64 062 193,74	
B.I. Amortyzacja	4 519 961,44	5 459 486,61	
B.II. Zużycie materiałów i energii	4 103 739,39	4 116 230,34	
B.III. Usługi obce	12 749 455,73	13 070 525,80	
B.IV. Podatki i opłaty	1 646 748,28	1 436 061,53	
B.V. Wynagrodzenia	24 631 890,56	26 648 232,82	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	6 908 464,55	7 293 579,76	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	655 028,04	609 260,70	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 702 260,79	5 403 804,26	
B.X. Pozostałe obciążenia	6 741,52	25 011,92	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	14 427 455,37	36 880 972,72	
D. Pozostałe przychody operacyjne	631 661,25	1 877 862,98	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	631 661,25	1 877 862,98	
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 160 169,80	633 850,94	

Mariola Warszewska
główny księgowy

2026-01-27
rok, miesiąc, dzień

Michał Marek Kraszkiewicz
kierownik jednostki

BeSTia

1E8719C2BE02577D

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.06.23

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	211 837,88
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	2 160 169,80	422 013,06
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	12 898 946,82	38 124 984,76
G.	Przychody finansowe	392 849,79	492 431,91
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	183 923,93	253 717,02
G.III.	Inne	208 925,86	238 714,89
H.	Koszty finansowe	181 518,50	373 000,70
H.I.	Odsetki	13 742,29	223 428,82
H.II.	Inne	167 776,21	149 571,88
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	13 110 278,11	38 244 415,97
J.	Podatek dochodowy	104 998,00	1 312,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	13 005 280,11	38 243 103,97

Mariola Warszewska
główny księgowy

2026-01-27
rok, miesiąc, dzień

Michał Marek Kraszkiewicz
kierownik jednostki

BeSTia

1E8719C2BE02577D

Wyjaśnienia do sprawozdania

Pozycja L-„Zysk (strata netto)” w "Rachunku zysków i strat jednostki" na koniec roku bieżącego jest niezgodna z poz. III „Wynik finansowy netto za rok bieżący w "Zestawieniu zmian w funduszu jednostki" o kwotę (-) 1.055.257,56 zł.

Różnica to:

- kwota nadwyżki środków obrotowych w wysokości 1.028.061,30 zł księgowana na koncie 820 (nie wykazana w "Rachunku zysków i strat jednostki" w poz. K-pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) pomniejszona o amortyzację środków trwałych zakupionych z własnych środków (dotyczy zakładu budżetowego),
- strata Szkoły Podstawowej w Biernatkach, która została zlikwidowana z dniem 31.08.2025 r. Na dzień likwidacji jednostka wypracowała stratę w wysokości 2.083.318,86 zł. Jednostka zlikwidowana dokonała przeksięgowania wyniku finansowego (saldo konta 860) na konto 800 (Fundusz jednostki). Wynik finansowy został rozliczony w jednostce, która go wypracowała przed ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych w bieżącym roku obrotowym.

Mariola Warszewska
główny księgowy

2026-01-27
rok, miesiąc, dzień

Michał Marek Kraszkiewicz
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Żelazków Żelazków 138 62-817 ŻELAZKÓW Numer identyfikacyjny REGON 250854932	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
		Wysłać bez pisma przewodniego D4AEFAD6CAD0D6D6 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	70 096 308,37	86 376 335,56	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	143 168 417,76	162 631 689,16	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	47 113 451,39	48 266 760,41	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	77 424 831,48	86 494 489,16	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	17 623 034,89	27 807 870,97	
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	1 007 100,00	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	62 568,62	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	126 888 390,57	164 790 017,10	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	30 206 024,12	35 261 480,30	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	71 296 998,44	93 677 889,92	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	210 121,60	1 196 512,87	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	23 700 490,52	31 833 274,97	
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	1 336 646,90	15 605,73	
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	138 108,99	2 805 253,31	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	86 376 335,56	84 218 007,62	

Mariola Warszewska
główny księgowy

2026-01-27
rok, miesiąc, dzień

Michał Marek Kraszkiewicz
kierownik jednostki

BeSTia

D4AEFAD6CAD0D6D6

Strona 1 z 3

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	11 808 767,24	39 298 361,53
III.1.	zysk netto (+)	48 266 760,41	75 111 643,37
III.2.	strata netto (-)	-35 261 480,30	-34 785 220,54
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-1 196 512,87	-1 028 061,30
IV.	Fundusz (II+,-III)	98 185 102,80	123 516 369,15

Mariola Warszewska
główny księgowy

2026-01-27
rok, miesiąc, dzień

Michał Marek Kraszkiewicz
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Pozycja III „Wynik finansowy netto za rok bieżący” w " Zestawieniu zmian w funduszu jednostki" jest niezgodna z pozycją L „Zysk (strata netto)” w "Rachunku zysków i strat jednostki" na koniec roku bieżącego o kwotę 1.055.257,56 zł.

Różnica to:

- kwota nadwyżki środków obrotowych (1.028.061,30 zł) księgowana na koncie 820 (nie wykazana w" Rachunku zysków i strat jednostki w pozycji K-Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) pomniejszona o amortyzację środków trwałych zakupionych z własnych środków (dotyczy zakładu budżetowego),
- strata Szkoły Podstawowej w Biernatkach, która została zlikwidowana z dniem 31.08.2025r. Na dzień likwidacji jednostka wypracowała stratę w wysokości 2.083.318,86 zł. Jednostka zlikwidowana dokonała przeksięgowania wyniku finansowego (saldo konta 860) na konto 800 (Fundusz jednostki). Wynik finansowy został rozliczony w jednostce, która go wypracowała przed ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych w bieżącym roku obrotowym.

Mariola Warszewska
główny księgowy

2026-01-27
rok, miesiąc, dzień

Michał Marek Kraszkiewicz
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Żelazków
1.2	siedzibę jednostki
	Żelazków
1.3	adres jednostki
	Żelazków 138, 62 – 817 Żelazków
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki,
	Ustawa o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 r. – 31.12.2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne. Zostało sporządzone na podstawie informacji jednostek sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe (7 jednostek oświatowych, GOPS, Dzienny Dom Senior+, UG, ZUK).
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).
	Aktywa i pasywa wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości 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 Polskiej oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według niżej przedstawionych zasad. 1.Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (o wartości początkowej powyżej 10.000 zł) w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu – według cen nabycia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia, w przypadku spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy, a w przypadku jej braku według ceny rynkowej. Odpisy umorzeniowe dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej równej lub wyższej niż 10.000 zł dokonywane są według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych za wyjątkiem prawa wieczystego użytkowania gruntów (dla prawa wieczystego użytkowania gruntów przyjęto stawkę amortyzacji w wysokości 10%), jednorazowo w miesiącu grudniu za okres całego roku obrotowego. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji. Amortyzacja rozpoczyna się w miesiącu następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek lub wartość niematerialną do używania. 2.Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne nie spełniające powyższych kryteriów wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia i umarza jednorazowo w 100 % przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. 3. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych na zadanie od rozpoczęcia do zakończenia inwestycji. 4.Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, a zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

	5.Krajowe środki pieniężne wycenia się i ujmuje w księgach w wartości nominalnej. 6.Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dla należności podatkowych, niepodatkowych, opłat oraz należności cywilnoprawnych w przypadku zalegania powyżej 1 roku stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. Nie obejmuje się odpisem aktualizującym należności o okresie zalegania poniżej 1 roku. Nie tworzy się rezerw na niewykorzystane urlopy, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne itp., gdyż nie wywiera to istotnie znaczącego wpływu na rzetelność obrazu oraz sytuację majątkową. W jednostce nie prowadzi się obrotu materiałowego. Ewidencję kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu „4” i „7”. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie. Nie dokonuje się biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
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 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

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Grunty	5 819 633,23	0,00	1 043 773,46	0,00	1 043 773,46	142 883,85	0,00	318 668,62	461 552,47	6 401 854,22
Budynki, lokale, i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	138 849 435,93	0,00	38 215 822,28	0,00	38 215 822,28	9 497 110,32	423 434,79	480 761,86	10 401 306,97	166 663 951,24
Urządzenia techniczne i maszyny	638 421,14	0,00	235 031,75	0,00	235 031,75	0,00	10 643,26	28 158,87	38 802,13	834 650,76
Środki transportu	1 595 720,40	0,00	317 088,00	0,00	317 088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 912 808,40
Inne środki trwałe	6 869 525,78	0,00	3 292 025,52	0,00	3 292 025,52	154 606,00	106 270,05	307 817,30	568 693,35	9 592 857,95
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 799 122,79	0,00	26 669 507,20	0,00	26 669 507,20	0,00	0,00	31 092 511,59	31 092 511,59	2 376 118,40
Zbiory biblioteczne	211 206,71	0,00	22 283,62	0,00	22 283,62	0,00	71,55	13 860,89	13 932,44	219 557,89
Razem	160 783 065,98	0,00	69 795 531,83	0,00	69 795 531,83	9 794 600,17	540 419,65	32 241 779,13	42 576 798,95	188 001 798,86

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
69 590,74	0,00	10 146,97	0,00	10 146,97	0,00	79 737,71	5 750 042,49	6 322 116,51
55 131 407,55	0,00	5 059 975,99	296 100,20	5 356 076,19	581 217,59	59 906 266,15	83 718 028,38	106 757 685,09
301 853,37	0,00	78 710,51	10 909,20	89 619,71	21 552,46	369 920,62	336 567,77	464 730,14
1 048 970,27	0,00	118 384,36	0,00	118 384,36	0,00	1 167 354,63	546 750,13	745 453,77
6 459 278,00	0,00	1 457 715,19	0,00	1 457 715,19	568 693,35	7 348 299,84	410 247,78	2 244 558,11
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 799 122,79	2 376 118,40
211 206,71	0,00	22 283,62	0,00	22 283,62	13 932,44	219 557,89	0,00	0,00
63 222 306,64	0,00	6 747 216,64	307 009,40	7 054 226,04	1 185 395,84	69 091 136,84	97 560 759,34	118 910 662,02

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	Przemieszczenie/ Inne		zbycie	likwidacja	Przemieszczenie /Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Wartości niematerialne i prawne (programy, licencje)	355 538,17	1 543,54	63 070,88	0,00	64 614,42	0,00	31 177,37	25 938,70	57 116,07	363 036,52
Razem	355 538,17	1 543,54	63 070,88	0,00	64 614,42	0,00	31 177,37	25 938,70	57 116,07	363 036,52

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
353 895,23	1 543,54	40 560,90	0,00	42 104,44	57 116,07	338 883,60	1 642,94	24 152,92
353 895,23	1 543,54	40 560,90	0,00	42 104,44	57 116,07	338 883,60	1 642,94	24 152,92

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

jednostka nie posiada takich informacji

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

trakcie roku nie dokonywano w/w odpisów

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela nr 1 – prawo wieczystego użytkowania gruntów

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
		na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
Zborów 212/2	Powierzchnia (m ²)	900	-	-	900
	Wartość (zł)	18 891,00	18 063,00	-	36 954,00
Kokanin 176/9	Powierzchnia (m ²)	123	-	-	123
	Wartość (zł)	4 696,00	-	-	4 696
Biernatki 33/8	Powierzchnia (m ²)	298	-	-	298
	Wartość (zł)	5 790,00	6 893,00	-	12 683,00
Russów 252/3	Powierzchnia (m ²)	2 934	-	-	2 934
	Wartość (zł)	75 433,00	-	-	75 433,00
Borków Stary 22/2	Powierzchnia (m ²)	1 323	-	-	1 323
	Wartość (zł)	9 526,00	-	-	9 526,00
Żelazków 442/14, 442/15	Powierzchnia (m ²)	0	6500	-	6 500
	Wartość (zł)	0,00	250 705,00	-	250 705,00
RAZEM	Powierzchnia (m ²)	5 578	6 500	0	12 078
	Wartość (zł)	114 336,00	275 661,00	0,00	389 997,00

Tabela nr 2 – grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
Żelazków 488/1	Powierzchnia (m ²)	1 963	-	-	1 963
	Wartość (zł)	1 860,17	-	-	1 860,17
Żelazków 488/2	Powierzchnia (m ²)	21 173	-	-	21 173
	Wartość (zł)	20 063,83	-	-	20 063,83
Skarszew 378/3	Powierzchnia (m ²)	5 600	-	-	5 600
	Wartość (zł)	8 680,00	-	-	8 680,00
Russów 326	Powierzchnia (m ²)	5 400	-	-	5 400
	Wartość (zł)	9 720,00	-	-	9 720,00
Kokanin 50	Powierzchnia (m ²)	3 400	-	-	3 400
	Wartość (zł)	20 400,00	-	-	20 400,00
RAZEM	Powierzchnia (m ²)	37 536	0	0	37 536
	Wartość (zł)	60 724,00	0,00	0,00	60 724,00

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.

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	43 406,96	0,00	15 268,82	28 138,14
Razem	43 406,96	0,00	15 268,82	28 138,14

1.6.

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

Wyszczególnienie		Papiery wartościowe lub prawa				RAZEM
		Udziały	Akcje	Dłużne papiery wartościowe	Inne papiery wartościowe	
1		2	3	4	5	6
Stan na początek roku obrotowego	ilość	101 x 500,00 51 x 500,00 294 x 1000,00 51 x 3100,00	-	-	-	101 x 500,00 51 x 500,00 294 x 1000,00 51 x 3100,00
	wartość	528 100,00	-	-	-	528 100,00
Zwiększenia	ilość	-	-	-	-	-
	wartość	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	ilość	101 x 500,00	-	-	-	101 x 500,00
	wartość	50 500,00	-	-	-	50 500,00
Stan na koniec roku obrotowego	ilość	51 x 500,00 294 x 1000,00 51 x 3100,00	-	-	-	51 x 500,00 294 x 1000,00 51 x 3100,00
	wartość	477 600,00	-	-	-	477 600,00
Uwagi		-	-	-	-	-

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).																																	
	<table><tr><th rowspan="2">Grupa należności</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4 – 5)</th></tr><tr><th>zwiększenia</th><th>wykorzystanie</th><th>rozwiązanie</th></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr><tr><td>Pozostałe należności</td><td>422 369,17</td><td>425 477,80</td><td>1 941,00</td><td>143 281,51</td><td>702 624,46</td></tr><tr><td>Należności krótkoterminowe</td><td>2 486 616,49</td><td>316 172,82</td><td>168 671,16</td><td>179 301,52</td><td>2 454 816,63</td></tr><tr><td>Razem</td><td>2 908 985,66</td><td>741 650,62</td><td>170 612,16</td><td>322 583,03</td><td>3 157 441,09</td></tr></table>	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4 – 5)	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	1	2	3	4	5	6	Pozostałe należności	422 369,17	425 477,80	1 941,00	143 281,51	702 624,46	Należności krótkoterminowe	2 486 616,49	316 172,82	168 671,16	179 301,52	2 454 816,63	Razem	2 908 985,66	741 650,62	170 612,16	322 583,03	3 157 441,09
Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4 – 5)																										
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie																														
1	2	3	4	5	6																													
Pozostałe należności	422 369,17	425 477,80	1 941,00	143 281,51	702 624,46																													
Należności krótkoterminowe	2 486 616,49	316 172,82	168 671,16	179 301,52	2 454 816,63																													
Razem	2 908 985,66	741 650,62	170 612,16	322 583,03	3 157 441,09																													
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.																																	
	nie dotyczy																																	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																																	
b)	powyżej 3 do 5 lat																																	
c)	powyżej 5 lat																																	
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.																																	
	nie dotyczy																																	
1.12.	łącznie 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.																											
	<table><tr><th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</th><th colspan="2">Wartość otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:</th></tr><tr><th>początek roku obrotowego</th><th>koniec roku obrotowego</th></tr><tr><td>1</td><td>Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek</td><td>1 903 545,88</td><td>1 486 962,11</td></tr><tr><td></td><td>Ogółem:</td><td>1 903 545,88</td><td>1 486 962,11</td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	1	Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	1 903 545,88	1 486 962,11		Ogółem:	1 903 545,88	1 486 962,11													
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			Wartość otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:																								
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego																									
1	Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	1 903 545,88	1 486 962,11																									
	Ogółem:	1 903 545,88	1 486 962,11																									
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.																											
	<table><tr><th>Wyszczególnienie</th><th>Wartość za poprzedni okres</th><th>Wartość za obecny okres</th></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>4</td></tr><tr><td>Wynagrodzenia oraz składki społeczne</td><td>27 321 619,86</td><td>29 663 648,90</td></tr><tr><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>352 953,24</td><td>319 100,35</td></tr><tr><td>Odprawy emerytalne, rentowe i inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy</td><td>179 375,28</td><td>730 817,06</td></tr><tr><td>Odzież ochronna i robocza oraz ekwiwalenty wynikające z zasad bhp</td><td>15 790,62</td><td>23 148,01</td></tr><tr><td>Badania lekarskie wstępne, okresowe i kontrolne</td><td>11 195,03</td><td>14 279,29</td></tr><tr><td>Okulary korygujące i inne świadczenia należne</td><td>11 911,73</td><td>14 473,51</td></tr><tr><td>Razem</td><td>27 892 845,76</td><td>30 765 467,12</td></tr></table>	Wyszczególnienie	Wartość za poprzedni okres	Wartość za obecny okres	1	2	4	Wynagrodzenia oraz składki społeczne	27 321 619,86	29 663 648,90	Nagrody jubileuszowe	352 953,24	319 100,35	Odprawy emerytalne, rentowe i inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy	179 375,28	730 817,06	Odzież ochronna i robocza oraz ekwiwalenty wynikające z zasad bhp	15 790,62	23 148,01	Badania lekarskie wstępne, okresowe i kontrolne	11 195,03	14 279,29	Okulary korygujące i inne świadczenia należne	11 911,73	14 473,51	Razem	27 892 845,76	30 765 467,12
Wyszczególnienie	Wartość za poprzedni okres	Wartość za obecny okres																										
1	2	4																										
Wynagrodzenia oraz składki społeczne	27 321 619,86	29 663 648,90																										
Nagrody jubileuszowe	352 953,24	319 100,35																										
Odprawy emerytalne, rentowe i inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy	179 375,28	730 817,06																										
Odzież ochronna i robocza oraz ekwiwalenty wynikające z zasad bhp	15 790,62	23 148,01																										
Badania lekarskie wstępne, okresowe i kontrolne	11 195,03	14 279,29																										
Okulary korygujące i inne świadczenia należne	11 911,73	14 473,51																										
Razem	27 892 845,76	30 765 467,12																										
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.
	Nie poniesiono kosztów wytworzenia środków trwałych we własnym zakresie.
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.
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	Jeżeli kwoty wynikające z wzajemnych rozliczeń między jednostkami nie przekraczają kwoty 10.000 zł jednostka nie dokonuje wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.