

ZARZĄDZENIE NR BP.0050.62.2026

Burmistrza Warki
z dnia 7 maja 2026 roku

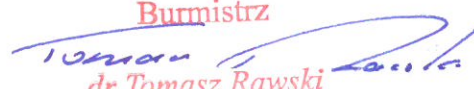
w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej w Warce sprawozdania finansowego Gminy Warka za 2025 rok.


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

§1. Przekazuje się Radzie Miejskiej w Warce sprawozdanie finansowe Gminy Warka za 2025 rok, które obejmuje:

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Warka
2. Łączny bilans jednostki budżetowej
3. Łączny rachunek zysków i strat jednostki budżetowej
4. Łączne zestawienia zmian w funduszu jednostki (jednostka budżetowa)
5. Informację dodatkową.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz

dr Tomasz Rawski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Warce Pl.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina WARKA sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 63051450D23C4F34 
Numer identyfikacyjny REGON 670223400		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	33 065 838,32	39 813 190,78	I Zobowiązania	19 387 848,79	16 873 761,71
I.1 Środki pieniężne	33 065 838,32	39 813 190,78	I.1 Zobowiązania finansowe	19 204 350,65	16 825 196,91
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	33 065 838,32	39 808 214,91	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 446 029,31	2 497 518,29
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	4 975,87	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	16 758 321,34	14 327 678,62
II Należności i rozliczenia	14 924,85	4 139,99	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	183 498,14	48 564,80
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	8 677 436,78	17 409 004,01
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	10 025 418,90	8 663 585,74
II.2 Należności od budżetów	8 051,55	1 761,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	10 264 462,12	8 970 610,45
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	6 873,30	2 378,99	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	40 068,31	66 875,57	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-239 043,22	-307 024,71
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	239 043,22	307 024,71
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 587 025,34	8 438 393,56
			III Rozliczenia międzyokresowe	5 055 545,91	5 601 440,62
Suma aktywów	33 120 831,48	39 884 206,34	Suma pasywów	33 120 831,48	39 884 206,34

Joanna Danuta Fronczek
skarbnik

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
zarząd

BeSTia

63051450D23C4F34

Joanna Danuta Fronczek


skarbnik

2026-03-31

rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski

zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Warce Pl.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 8F7B08A32039C336 
Numer identyfikacyjny REGON 670223400	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	193 081 004,09	212 978 625,46	A Fundusz	196 181 760,58	212 743 540,99
A.I Wartości niematerialne i prawne	172 274,22	250 587,21	A.I Fundusz jednostki	163 033 131,77	178 857 017,49
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	146 657 553,62	165 684 784,99	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	33 148 628,81	33 886 523,50
A.II.1 Środki trwałe	145 152 119,82	158 043 678,96	A.II.1 Zysk netto (+)	93 247 210,22	98 622 472,34
A.II.1.1 Grunty	34 287 362,08	35 643 454,45	A.II.2 Strata netto (-)	-60 098 581,41	-64 735 948,84
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4 879 043,05	4 879 043,05	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	105 364 243,04	115 082 402,61	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 494 605,50	3 990 834,27	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 817 585,00	1 740 380,89	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	188 324,20	1 586 606,74	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 383 722,60	13 868 932,48
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 505 433,80	7 641 106,03	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 708 461,12	11 251 375,13
A.III Należności długoterminowe	2 506 876,25	2 448 953,26	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	733 255,32	5 570 493,22
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	43 744 300,00	44 594 300,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	93 116,40	92 902,44
A.IV.1 Akcje i udziały	43 744 300,00	44 594 300,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	695 013,08	780 745,15
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 619 199,41	2 933 695,43

Joanna Danuta Fronczek

2026-04-30

Tomasz Rawski

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

8F7B08A32039C336

Strona 1 z 4

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	282 943,26	290 707,80
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	420 444,64	496 663,90
B Aktywa obrotowe	11 484 479,09	13 633 848,01	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	6 873,30	2 378,99
B.I Zapasy	165 149,28	148 395,26	D.II.8 Fundusze specjalne	857 615,71	1 083 788,20
B.I.1 Materiały	165 149,28	148 395,26	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	857 615,71	1 083 788,20
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 675 261,48	2 617 557,35
B.II Należności krótkoterminowe	10 278 539,64	12 102 541,06		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 120 584,89	1 145 133,23		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	9 630,60	559 971,59		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	9 148 324,15	10 397 436,24		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	1 040 790,17	1 382 911,69		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	1 039 817,17	1 382 911,69		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	973,00	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

Joanna Danuta Fronczek

2026-04-30

Tomasz Rawski

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

8F7B08A32039C336

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.07

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	0,00	0,00		0,00	0,00
Suma aktywów	204 565 483,18	226 612 473,47	Suma pasywów	204 565 483,18	226 612 473,47

Joanna Danuta Fronczek

(główny księgowy)

2026-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Rawski

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Uwagi do pozycji "Aktywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
B.II.2	Należności od budżetów	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 7605,34

Uwagi do pozycji "Pasywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 122,34
D.II.5	Pozostałe zobowiązania	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 7483,00

Joanna Danuta Fronczek


(główny księgowy)

2026-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Rawski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Miejski w Warce Pl. Czarnieckiego 1 05-660 WARKA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego D17D20677EF7EADD	
670223400				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		134 843 149,65	139 506 924,17
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 825 013,40	1 584 755,20
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		133 018 136,25	137 922 168,97
B.	Koszty działalności operacyjnej		103 049 998,47	106 362 935,40
B.I.	Amortyzacja		5 713 700,30	7 311 271,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii		8 803 609,10	7 928 851,86
B.III.	Usługi obce		24 118 357,06	21 375 727,18
B.IV.	Podatki i opłaty		1 836 748,04	1 926 116,56
B.V.	Wynagrodzenia		42 171 014,19	47 016 150,92
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		10 965 136,01	12 353 685,22
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		177 347,08	278 473,92
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		9 149 359,95	8 048 620,07
B.X.	Pozostałe obciążenia		114 726,74	124 038,67
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		31 793 151,18	33 143 988,77
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 683 774,22	1 539 050,14
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		1 142 897,87	836 735,73
D.II.	Dotacje		11 600,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		529 276,35	702 314,41
E.	Pozostałe koszty operacyjne		253 438,11	318 771,72

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2026-04-30
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
kierownik jednostki

BeSTia

D17D20677EF7EADD

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	253 438,11	318 771,72
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	33 223 487,29	34 364 267,19
G.	Przychody finansowe	1 525 097,88	1 519 459,17
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 525 051,88	1 519 247,32
G.III.	Inne	46,00	211,85
H.	Koszty finansowe	1 596 981,69	1 994 625,34
H.I.	Odsetki	1 596 635,84	1 994 331,34
H.II.	Inne	345,85	294,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	33 151 603,48	33 889 101,02
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	2 974,67	2 577,52
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	33 148 628,81	33 886 523,50

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2026-04-30
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 4310,00
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 175590,49
B.IV	Podatki i opłaty	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 166651,89
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 13248,60


Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2026-04-30
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
kierownik jednostki

BeSTia

D17D20677EF7EADD

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Urząd Miejski w Warce Pl.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 2BC93E3ACC8A9A7A	
670223400				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		156 785 257,10	163 033 131,77
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		225 871 392,49	247 353 431,52
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		72 292 406,82	93 247 210,22
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		127 916 750,91	131 662 363,39
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		22 160 403,34	21 349 458,00
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		2 495 563,21	1 094 399,91
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		1 006 268,21	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		219 623 517,82	231 529 545,80
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		49 722 323,24	60 098 581,41
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		138 250 905,74	140 729 363,22
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		30 135 831,34	30 347 016,94
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		549 551,43	289 079,63
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		964 906,07	65 504,60
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		163 033 131,77	178 857 017,49

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2026-04-30
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	33 148 628,81	33 886 523,50
III.1.	zysk netto (+)	93 247 210,22	98 622 472,34
III.2.	strata netto (-)	-60 098 581,41	-64 735 948,84
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	196 181 760,58	212 743 540,99

 Joanna Danuta Fronczek
 główny księgowy

 2026-04-30
 rok, miesiąc, dzień

 Tomasz Rawski
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania**Uwagi**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 126148,80
I.2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 126148,80

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2026-04-30
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Warka
1.2	siedzibę jednostki Pl. St. Czarnieckiego 1
1.3	adres jednostki 05-660 Warka, Pl. St. Czarnieckiego 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2025 do 31-12-2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne TAK
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Środki trwałe rozumie się przez to zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości powyżej kwoty 10 000,00zł brutto oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będącą odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne.</p> <p>1.1. Środki trwałe wycenia się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. b. Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem. c. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość. d. Grunty stanowiące zasób gminy wycenia się w cenie nabycia tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem. e. W przypadku otrzymania w zamian za zaległości podatkowe w wysokości określonej w decyzji. f. W przypadku ujawnienia środka trwałego w trakcie inwentaryzacji środek trwały wycenia się wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wartość jest określona na podstawie obowiązującej ceny rynkowej pomniejszonej o zużycie lub innych np. dostępnej wiarygodnej wyceny (np. rzeczoznawca). g. Do bilansu wartość środków trwałych przyjmowana jest w wysokości netto tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania środka trwałego. h. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. i. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. <p>1.2. Zasady amortyzacji (umarzania) środków trwałych</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Umorzenia środków trwałych dokonuje się od wartości początkowej według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych raz do roku pod datą 31.12. Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania.

- b. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
- c. **Środki dydaktyczne**, zakupione przez gminę, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych są umarzane jednorazowo bez względu na wartość, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

1.3 Ewidencja środków trwałych

- a. Środki trwałe o wartości **powyżej kwoty 10 000,00zł** brutto ewidencjonuje się na koncie księgowym 011 oraz analitycznie w programie Środki Trwałe (ESTRA). Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT.

2. **Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe, których wartość początkowa **nie przekracza kwoty 10 000,00zł**, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia. Umazane są jednorazowo w momencie przyjęcia do używania, dlatego też ich wartość bilansowa jest równa zero. Do pozostałych środków trwałych zalicza się pomoce dydaktyczne bez względu na wartość.

2.1. Ewidencja pozostałych środków trwałych

- a. Pozostałym środkom trwałym nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje się w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach. Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki trwałe zakupione ze środków na wydatki bieżące i wartości początkowej nie mniejszej niż 1000 zł oraz bez względu na wartość: meble, maszyny liczące, kalkulatory, telefony, czajniki, aparaty fotograficzne.
 - b. Ewidencji nie podlegają artykuły typku szklanki, talerzyki, dzbanki, tace, popularne narzędzia biurowe, verticale, firanki, zasłonki, przedłużacze, wieszaki, kwietniki, drobne narzędzia.
3. **Środki trwałe w budowie** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów. Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:
- dokumentacji projektowej
 - przygotowania terenu pod budowę,
 - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
 - zakupu gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
 - zakupu urządzeń technicznych, maszyn i środków transportowych,
 - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
 - nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
 - ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie
 - założenia zieleni,
 - niepodlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek Vat,
 - opłaty sadowe, notarialne, rejestracyjne związane bezpośrednio z inwestycją,
 - inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

4. **Wartości niematerialne i prawne** – nabyte przez jednostkę zaliczone do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. W bilansie wykazuje się wg wartości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku używania. Pojęcia ulepszenia nie stosuje się do wartości niematerialnych i prawnych. Do wartości niematerialnych i prawnych w szczególności zalicza się licencje na programy komputerowe.

4.1. Zasady amortyzacji (umarzania) wartości niematerialnych i prawnych:

- a. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00zł bezpośrednio spisuje się w koszty w pełnej wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do używania.
- b. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10 000,00zł nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania. Umorzenie nalicza się raz do roku pod datą

31.12. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się uwzględniając następujące okresy amortyzacji:

- ✓ 12 miesięcy – od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych (100% stawka amortyzacji)
- ✓ 24 miesiące – w wypadku licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich, licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych (50% stawka amortyzacji)
- ✓ 60 miesięcy – od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (20% stawka amortyzacji)

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warce

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

1. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 6) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 8) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 9) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

2. Zasady amortyzacji (umorzenia) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Środki trwałe o wartości początkowej do 350,00 zł zalicza się bezpośrednio koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 350,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, składniki majątku o wartości początkowej od 350,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji bilansowej tych aktywów.

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęciu do użytkowania, jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne;
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu;
- meble i dywany,

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

Centrum Sportu i Rekreacji

Wycena pasywów i aktywów

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:

- dla przyjętych z zakupów – według cen nabycia,
- dla przyjętych z inwestycji – według kosztów wytworzenia.

Środki trwałe w budowie: w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem i wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Materiały i towary; według rzeczywistych cen zakupu.

Należności: w kwocie wymagalnej zapłaty.

Zobowiązania: w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki: według wartości nominalnej.

Metody amortyzacji

- Środki trwałe o wartości jednostkowej ponad 10 000 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych (konto 011) – amortyzację tych środków przeprowadza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

- Pozostałe środki trwałe tj. przedmioty do wartości 10 000 zł ewidencjonuje się na koncie 013 – odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej pod datą przekazania do użytkowania.

- Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych według zasad opisanych wyżej dla środków trwałych.

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Kazimierza Pułaskiego

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- Środki trwałe o wartości początkowej do 1000,00 zł zalicza się bezpośrednio koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 1000,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
- składniki majątku o wartości początkowej od 1000,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - książki i inne zbiory biblioteczne;
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu;
 - meble i dywany,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

Szkoła Podstawowa nr 1 im. Piotra Wysockiego w Warce , Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Warce, ZSP w Nowej Wsi, PSP w Michałowie,

1. Środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, ustalone na dzień bilansowy. Amortyzację nalicza się jednorazowo za okres całego roku kalendarzowego od wartości początkowej według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie dokonuje się odpisów umorzeniowych od gruntów. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty 10000,00 zł.

2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto tj. według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, ustalone na dzień bilansowy. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł.
3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem środków trwałych lub ich wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
4. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty na dzień bilansowy z zachowaniem zasady ostrożności tj. należność główna wraz z odsetkami za zwłokę pomniejszona o odpis aktualizujący wartość należności. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
5. Materiały wycenia się w cenie zakupu.
6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

PSP w Ostrołęce

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

1. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

2. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Ujmowane jest na nich zaangażowanie środków na wydatki budżetowe.

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

3. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont;
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „zestawienia” są zgodne z obrotami księgi głównej.

W PSP Ostrołęka przyjęto następujące zasady wyceny aktywów i pasywów jednostki:

1. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza sumę 10 000 zł finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa dla wartości niematerialnych i prawnych stanowią: koszt wytworzenia lub cena nabycia dla kosztów prac rozwojowych zakończonych powodzeniem i cena nabycia dla wartości firmy i innych wartości niematerialnych i prawnych.

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości aktywów niematerialnych i prawnych, dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

2. Środki trwałe zarówno nowe jak i używane wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.

Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustala się na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną, w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania (w dniu opracowywania polityki rachunkowości są to środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10 000,00zł., stosownie do treści art. 16 d ust 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; (tekst jedn. Dz. U. Nr 54 poz. 654 z późn. zm.).

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:

- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 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 ich do używania.**

Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - umarzanych w 100%

w momencie oddania ich do używania - których wartość jest wyższa niż **400 zł (oprócz mebli i wyposażenia) tzn.:**

- a) **sprzęt audiowizualny,**
- b) **sprzęt elektroniczny i elektrotechniczny,**
- c) **sprzęt komputerowy,**

Dla pozostałych środków trwałych typu : meble i wyposażenie prowadzona jest kartoteka ilościowa.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego. W powyższej sytuacji należy stosować ceny nabycia. Nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na **koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.**

Materiały biurowe, środki czystości, materiały remontowe uważa się za zużyte w momencie wydania do zużycia i chroni się w sposób określony w kontroli finansowej.

Publiczna Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Nowickiego w Konarach

- aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych

- metoda amortyzacji przyjęta w jednostce to metoda liniowa

-metodę umarzania jednorazowego poprzez spisanie w koszty stosuje się do środków o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

PSP we Wrociszewie

3. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

	<p>4. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Środki trwałe o wartości początkowej do 800,00 zł zalicza się bezpośrednio koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 800,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, • składniki majątku o wartości początkowej od 800,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, • jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: <ul style="list-style-type: none"> - książki i inne zbiory biblioteczne; - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu; - meble i dywany, • środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p>
5.	inne informacje

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

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość końcowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-12)
			na bycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	sprzedaż	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne	zmniejszenia ogółem (8+9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I.	Wartości niematerialne i prawne	951 995,95	148 760,50	0,00		148 760,50		11 325,20		0,00	11 325,20	1 089 431,25
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3)	209 750 466,29	45 677 878,63	102 722,00	0,00	45 780 600,63	140 155,66	96 984,72	19 620 942,09	86 961,00	19 945 043,47	235 586 023,45
2.	trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9+2.10)	208 245 032,49	20 348 117,28	102 722,00	0,00	20 450 839,28	140 155,66	96 984,72	426 852,97	86 961,00	750 954,35	227 944 917,42
2.1.	Grunty, w tym:	34 287 362,08	1 422 523,08	102 722,00		1 525 245,08	66 430,71		102 722,00	0,00	169 152,71	35 643 454,45
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4 879 043,05				0,00				0,00	0,00	4 879 043,05
2.2.	Budynki i lokale (gr.1)	49 129 018,29	2 267 784,04	0,00		2 267 784,04	73 724,95	0,00			73 724,95	51 323 077,38
2.3.	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej (gr.2)	109 766 147,15	13 892 491,58			13 892 491,58		5 203,41			5 203,41	123 653 435,32
2.4.	Kotły i maszyny energetyczne (gr.3)	249 872,55	119 500,00			119 500,00					0,00	369 372,55
2.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr.4)	746 767,01	507 990,00			507 990,00				86 961,00	86 961,00	1 167 796,01
2.6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr.5)	29 236,22	408 360,00			408 360,00					0,00	437 596,22
2.7.	Urządzenia techniczne (gr.6)	9 708 418,12	39 187,80			39 187,80					0,00	9 747 605,92
2.8.	Środki transportu (gr.7)	2 397 368,12	235 600,00			235 600,00		78 300,65	324 130,97		402 431,62	2 230 536,50
2.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)	1 930 842,95	1 454 680,78			1 454 680,78		13 480,66			13 480,66	3 372 043,07
2.10.	Inwentarz żywy (gr.9)	0,00				0,00					0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 505 433,80	25 329 761,35			25 329 761,35		0,00	19 194 089,12		19 194 089,12	7 641 106,03

Tabela nr 2.

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	amortyzacja/umorzanie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	zmniejszenia	Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartości niematerialne i prawne	779 721,73	66 049,01		4 398,50	70 447,51	11 325,20	838 844,04
2	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9+2.10)	63 092 912,67	7 256 866,99	0,00	51 142,10	7 308 009,09	499 683,30	69 901 238,46
2.1.	Grunty, w tym:					0,00		0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00		0,00
2.2.	Budynki i lokale (gr.1)	21 470 824,97	1 210 138,79			1 210 138,79	73 648,05	22 607 315,71
2.3.	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej (gr.2)	32 060 097,43	5 185 677,82		46 222,54	5 231 900,36	5 203,41	37 286 794,38
2.4.	Kotły i maszyny energetyczne (gr.3)	246 444,28	470,55			470,55		246 914,83
2.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr.4)	591 183,24	79 290,68			79 290,68	0,00	670 473,92
2.6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr.5)	17 413,41	16 971,47			16 971,47		34 384,88
2.7.	Urządzenia techniczne (gr.6)	6 384 647,47	400 034,89			400 034,89	4 919,56	6 779 762,80
2.8.	Środki transportu (gr.7)	579 783,12	312 804,11			312 804,11	402 431,62	490 155,61
2.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)	1 742 518,75	51 478,68		4 919,56	56 398,24	13 480,66	1 785 436,33
2.10.	Inwentarz żywy (gr.9)					0,00		0,00

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
9 210 190,97	1 269 860,57	352 930,24	10 127 121,30

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
9 210 190,97	1 269 860,57	352 930,24	10 127 121,30

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

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

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie

1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Tabela nr 4

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	1 118 921,00	665 615,00		1 784 536,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 140,75			19 140,75
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe				0,00
	Ogółem:	1 138 061,75	665 615,00	0,00	1 803 676,75

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

Tabela nr 5

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
								(3 + 5 - 7)	(4 + 6 - 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje							0	0,00
2.	Udziały	437 344	43 744 300,00	8 500	850 000,00	0	0	445 844	44 594 300,00
2.1.	ZUK Sp.z o.o.	437 343	43 734 300,00	8 500	850 000,00			445 843	44 584 300,00
2.2.	MAE Sp. z o.o.	1	10 000,00					1	10 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0	0,00
	Ogółem:	437 344	43 744 300,00	8 500	850 000,00	0	0,00	445 844	44 594 300,00

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)
------	---

Tabela nr 6

Lp.	Należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5-6)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących	
1	2	3	4	5	6	8
1	Należności krótkoterminowe	2 678 206,94	156 488,92	0,00	370 918,81	2 463 777,05
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem:	2 678 206,94	156 488,92	0,00	370 918,81	2 463 777,05

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

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

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności według stanu na koniec roku obrotowego			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1.					0,00
2.					0,00
3.					0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

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
	Zabezpieczenie (w formie hipoteki) pożyczki zaciąganej przez SP ZOZ w Warce w kwocie zabezpieczenia do kwoty 443 026,86zł
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
	Kwota subwencji na rok 2025: 5 601 440, zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicz
	886 308,17
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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

2.5.	inne informacje

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

Joanna
Danuta
Fronczek

Elektronicznie
podpisany przez Joanna
Danuta Fronczek
Data: 2026.04.30
08:08:06 +02'00'

.....
(główny księgowy)

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz
Rawski

Elektronicznie podpisany
przez Tomasz Rawski
Data: 2026.04.30 09:36:43
+02'00'

.....
(kierownik jednostki)

