

ZARZĄDZENIE NR 25/2026

WÓJTA GMINY GZY

z dnia 21 kwietnia 2026 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Gzy za rok 2025

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

§ 1. Przekazać Radzie Gminy Gzy sprawozdanie finansowe Gminy Gzy za rok 2025, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

/-/ mgr Tomasz Sobieraj

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułuski woj. mazowieckie 06-126 GZY	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego DB1D8EED0CD367AD 
Numer identyfikacyjny REGON 130378114	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	49 029 029,58	49 964 998,65	A Fundusz	48 313 759,75	49 229 515,26
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 872,00	53 773,19	A.I Fundusz jednostki	23 714 665,60	41 393 450,54
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	48 855 261,37	49 712 356,36	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	24 599 094,15	7 836 064,72
A.II.1 Środki trwałe	48 551 983,35	49 148 540,29	A.II.1 Zysk netto (+)	34 698 789,57	18 187 720,76
A.II.1.1 Grunty	2 511 439,77	2 635 876,24	A.II.2 Strata netto (-)	-10 099 695,42	-10 351 656,04
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	25 347,00	25 347,00	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	44 548 981,94	45 027 383,13	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 242 274,24	1 249 394,26	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	98 823,12	67 379,40	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	150 464,28	168 507,26	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 265 569,69	1 250 475,71
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	303 278,02	563 816,07	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	1 077 570,44	996 382,07
A.III Należności długoterminowe	165 896,21	198 869,10	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	57 833,10	61 087,10
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 113,27	1 649,73
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	116 450,37	107 954,75
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	658 248,00	580 171,79

Ewa Krystyna Karpowicz

2026-04-21

Tomasz Sobieraj

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

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	42 465,84	42 879,78
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	90 500,16	108 359,65
B Aktywa obrotowe	550 299,86	514 992,32	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	78,00	0,00
B.I Zapasy	68 307,27	43 988,63	D.II.8 Fundusze specjalne	108 881,70	94 279,27
B.I.1 Materiały	68 307,27	43 988,63	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	108 881,70	94 279,27
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	187 999,25	254 093,64
B.II Należności krótkoterminowe	356 513,05	315 527,01		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	12 780,37		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	28,21	21,25		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	356 484,84	302 725,39		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	125 479,54	155 476,68		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	125 401,54	155 476,68		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	78,00	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

Ewa Krystyna Karpowicz

2026-04-21

Tomasz Sobieraj

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

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	49 579 329,44	50 479 990,97	Suma pasywów	49 579 329,44	50 479 990,97

Ewa Krystyna Karpowicz

(główny księgowy)

2026-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Sobieraj

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Ewa Krystyna Karpowicz


(główny księgowy)

2026-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Sobieraj

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułtuski woj. mazowieckie 06-126 GZY	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 130378114		Wysłać bez pisma przewodniego CDFE01A0A14E56A3 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	44 763 321,97	28 916 237,15	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	-5 794,70	
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	44 763 321,97	28 922 031,85	
B. Koszty działalności operacyjnej	20 477 051,14	21 162 207,89	
B.I. Amortyzacja	1 585 444,40	2 610 941,56	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 288 833,18	1 267 276,32	
B.III. Usługi obce	2 828 092,34	2 415 573,36	
B.IV. Podatki i opłaty	21 650,34	25 331,20	
B.V. Wynagrodzenia	7 994 219,47	8 294 540,05	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 384 314,94	2 503 183,65	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 404 192,94	1 321 332,28	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	2 889 847,11	2 608 406,54	
B.X. Pozostałe obciążenia	80 456,42	115 622,93	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	24 286 270,83	7 754 029,26	
D. Pozostałe przychody operacyjne	76 211,64	297 610,38	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	608,94	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	75 602,70	297 610,38	
E. Pozostałe koszty operacyjne	72 600,18	125 485,32	

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2026-04-21
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki

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	72 600,18	125 485,32
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	24 289 882,29	7 926 154,32
G.	Przychody finansowe	530 397,54	149 510,57
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	528 790,61	49 198,51
G.III.	Inne	1 606,93	100 312,06
H.	Koszty finansowe	221 185,68	239 600,17
H.I.	Odsetki	90 373,07	58 119,87
H.II.	Inne	130 812,61	181 480,30
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	24 599 094,15	7 836 064,72
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	24 599 094,15	7 836 064,72

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2026-04-21
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania**Uwagi**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posiłek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włociańskim a GOPS w Gzach w kwocie 48.280,70 zł, pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 5.880,00 zł oraz pomiędzy Urzędem Gminy Gzy a GOPS w Gzach z tytułu utrzymania i eksploatacji pomieszczeń – 873,30 zł.
B.III	Usługi obce	Wyłączenia pomiędzy Urzędem Gminy Gzy a GOPS w Gzach z tytułu utrzymania i eksploatacji pomieszczeń – 873,30 zł.
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posiłek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włociańskim a GOPS w Gzach w kwocie 48.280,70 zł, pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 5.880,00 zł.

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2026-04-21
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułtowski woj. mazowieckie 06-126 GZY	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 130378114		Wysłać bez pisma przewodniego 216EDFAE4ABA3FF6 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	20 012 473,60	23 714 665,60	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	83 746 306,10	69 025 634,16	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	14 279 691,18	34 698 789,57	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	44 961 266,81	26 091 531,66	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	24 242 066,57	3 485 427,31	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	4 620 449,15	
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	263 281,54	129 436,47	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	80 044 114,10	51 346 849,22	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	8 173 698,08	10 099 695,42	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	45 152 481,11	29 026 785,52	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	26 600 848,28	7 720 972,02	
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	4 493 876,26	
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	117 086,63	5 520,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	23 714 665,60	41 393 450,54	

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2026-04-21
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	24 599 094,15	7 836 064,72
III.1.	zysk netto (+)	34 698 789,57	18 187 720,76
III.2.	strata netto (-)	-10 099 695,42	-10 351 656,04
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	48 313 759,75	49 229 515,26

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2026-04-21
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posiłek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włociańskim a GOPS w Gzach w kwocie 48.280,70 zł, pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 5.880,00 zł oraz pomiędzy Urzędem Gminy Gzy a GOPS w Gzach z tytułu utrzymania i eksploatacji pomieszczeń – 873,30 zł.
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posiłek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włociańskim a GOPS w Gzach w kwocie 48.280,70 zł, pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 5.880,00 zł oraz pomiędzy Urzędem Gminy Gzy a GOPS w Gzach z tytułu utrzymania i eksploatacji pomieszczeń – 873,30 zł.

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2026-04-21
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułtuski woj. mazowieckie 06-126 GZY	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 130378114		4931BF7A1469DE17 

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

2026.04.21
rok mies. dzień

Tomasz Sobieraj
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

2026.04.21
rok mies. dzień

Tomasz Sobieraj
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Gmina Gzy
1.2.	siedzibę jednostki
	Gzy 9, 06-126 Gzy
1.3.	adres jednostki
	Gzy 9, 06-126 Gzy
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Gzy jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Gmina jest wspólnotą samorządową osób mających stałe miejsce zamieszkania na terenie Gminy. Z mocy ustawy o samorządzie gminnym, stanowi gminną wspólnotę samorządową, realizującą swoje zbiorowe cele lokalne poprzez udział w referendum oraz poprzez swe organy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	Zawiera dane łączne jednostek: - Urząd Gminy Gzy - Publiczna Szkoła Podstawowa w Przewodowie Poduchownym - Publiczna Szkoła Podstawowa w Skaszewie Włosciańskim - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gzach
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH</p> <p>1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Gzy, Gminy Gzy prowadzone są w siedzibie w Urzędzie Gminy Gzy, 06-126 Gzy.</p> <p>2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych</p> <p>1) Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.</p> <p>2) Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) deklarację ZUS, b) deklarację VAT-7, c) deklarację PFRON, d) sprawozdania budżetowe. <p>3) Sporządzane są następujące sprawozdania:</p> <p>a) za okresy miesięczne sporządza się :</p> <ul style="list-style-type: none"> • sprawozdanie Rb-27S, • sprawozdanie Rb-28S, <p>b) za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sprawozdanie Rb-27ZZ, • sprawozdanie Rb-50, • sprawozdanie Rb-NDS, • sprawozdanie Rb-Z, • sprawozdanie Rb-N, • sprawozdanie Rb-ZN, <p>c) za kwartał I i II sporządza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sprawozdanie Rb-NWS,

d) za okres roczny składa się:

- sprawozdanie Rb-27S,
- sprawozdanie Rb-28S,
- sprawozdanie Rb-PDP,
- sprawozdanie Rb-ST,
- sprawozdanie Rb-UZ,
- sprawozdanie Rb-UN,

4) Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się:

a) sprawozdania finansowe obejmujące:

- bilans jednostki,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową,

b) sprawozdania finansowe w jednostce samorządu terytorialnego:

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- skonsolidowany bilans jst,
- łączną informację dodatkową.

5) Sprawozdania sporządza się na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, w formie papierowej lub elektronicznej i w terminach określonych w przepisach o sprawozdawczości.

6) Księgi rachunkowe prowadzi się i sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej (w złotych i groszach).

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

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

1) Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową za pomocą programu komputerowego Księgowość Budżetowa wersja Windows (aktualizowana przez producenta w zależności od potrzeb - Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek sp.j. 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240).

2) Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną oraz zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego z określeniem struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania szczegółowo opisane w Instrukcji, załączonej do oprogramowania.

3) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi.

4) Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

a) dziennik,

b) księgę główną,

c) księgi pomocnicze,

d) zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,

e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

5) Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec każdego miesiąca.

6) Koszty działalności Urzędu Gminy ujmują się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym.

II. OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

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.

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.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem produktów w toku, których wycena na dzień bilansowy dokonywana jest w wysokości materiałów bezpośrednio zużytych na ich wytworzenie.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości (w kwocie wymagającej zapłaty lub skorygowanej cenie nabycia), w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

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

2. Ustalanie wyniku finansowego

W jednostkach budżetowych

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik brutto,
- wynik netto.

III. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

W jednostkach budżetowych

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik nr 6 do zarządzenia) opracowany na podstawie planu kont.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta:

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 Pozostałe obciążenia
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 973 Małocenne składniki majątku
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 991 Rozliczenia z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków podlegających ewidencji na kontach podatników
- 993 Obce środki trwałe
- 994 Należności warunkowe

- 995 Zobowiązania warunkowe
- 996 Środki trwałe w likwidacji
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programów komputerowych:

- Księgowość Budżetowa z Planowaniem – BUDŻET, zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240. - licencja styczeń 2011r. System komputerowy rachunkowości obejmuje moduł - księga główna (F-K),
- System wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych – PODATKI zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System księgowości podatków i opłat – KSGZOB zakupionego z firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru opłat lokalnych, mandaty, opłata targowa, opłaty za śmieci – OPLOK zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Uniwersalny program księgujący UProKs zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Program do przygotowywania przelewów – PRZELEWY zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych - JGU zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru podatków od środków transportowych – AUTA zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Prowadzenie Ewidencji Środków Trwałych oraz ich umorzeń – ŚRODKI TRWAŁE zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System ewidencji, zakupu, sprzedaży, i centralizacji VAT zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240, • System do ewidencji opłat czynszowych – CZYNSZE zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Kadry i Płace – TP Servis Software Tomasz Prześlakiewicz, ul. S. Wyspiańskiego 30, 06-400 Ciecchanów.

- System księgowości podatków i opłat – KSGZOB zakupionego z firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru opłat lokalnych, mandaty, opłata targowa, opłaty za śmieci – OPLOK zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Uniwersalny program księgujący UProKs zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Program do przygotowywania przelewów – PRZELEWY zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych - JGU zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Program do generowania zasilonych danych formularzy PDF, dotyczących podatków od osób fizycznych i prawnych – zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,

Procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz wykaz zbiorów i wzajemnych powiązań w komputerowym systemie rachunkowości znajduje się w instrukcjach programów opracowanych przez autorów. Wersja wszystkich programów jest na bieżąco aktualizowana.

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

IV. SYSTEM OCHRONY DANYCH W JEDNOSTCE

2. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych i danych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na koniec tygodnia pracy, przez informatyka urzędu i przechowywane w innym pomieszczeniu niż znajdują się komputery zawierające dane,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imiennie konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- szczególną uwagę przy wykonywaniu operacji usuwających zbiory (kasowanie, formatowanie),
- bezwzględny zakaz wykorzystywania komputera do odtwarzania danych i uruchamiania programów z jakichkolwiek nośników nie poddanych uprzednio sprawdzeniu programem antywirusowym,
- stosowanie przetestowanego uprzednio sprzętu i właściwych parametrów zasilania,
- ograniczenie dostępu przez administratora sieci do katalogów z programami księgowymi wyłącznie dla użytkowników uprawnionych,
- posiadanie przez wszystkich użytkowników programów identyfikatora elektronicznego i hasła umożliwiających rozpoznanie zapisów dokonywanych przez te osoby (okresowa zmiana hasła),
- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewalls,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- zakaz pozostawienia włączonego komputera w sieci bez opieki lub możliwości uruchomienia programu oraz dokonywania w nim jakichkolwiek operacji z klawiatury bez podania hasła,
- świadomego usunięcia danych z twardego dysku ,
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego.

Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

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 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych w czasie												
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	196 147,47	53 133,54	0,00	0,00	0,00	53 133,54	0,00	165 385,51	0,00	165 385,51	83 895,50
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	196 147,47	53 133,54	0,00	0,00	0,00	53 133,54	0,00	165 385,51	0,00	165 385,51	83 895,50
2.1.	Grunty	2 511 439,77	0,00	0,00	0,00	129 436,47	129 436,47	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00	2 635 876,24
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	25 347,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 347,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 467 439,74	2 846 005,68	0,00	0,00	4 479 443,78	7 325 449,46	0,00	0,00	4 480 964,89	4 480 964,89	67 311 924,31
2.3.	Środki transportu	1 007 508,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 007 508,96
2.4.	Inne środki trwałe	2 444 729,66	229 824,00	0,00	0,00	162 916,65	392 740,65	0,00	243 197,54	162 916,65	406 114,19	2 431 356,12
2.	Razem środki trwałe	70 431 118,13	3 075 829,68	0,00	0,00	4 771 796,90	7 847 626,58	0,00	243 197,54	4 648 881,54	4 892 079,08	73 386 665,63
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	303 278,02	0,00	0,00	0,00	3 485 427,31	3 485 427,31	0,00	0,00	3 224 889,26	3 224 889,26	563 816,07
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	70 734 396,15	3 075 829,68	0,00	0,00	8 257 224,21	11 333 053,89	0,00	243 197,54	7 873 770,80	8 116 968,34	73 950 481,70

Tabela 2. Zmiany stanu morzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych w czasie

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	zlikwidowanych	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	188 275,47	7 232,35	0,00	0,00	7 232,35	0,00	165 385,51	0,00	165 385,51	30 122,31
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	188 275,47	7 232,35	0,00	0,00	7 232,35	0,00	165 385,51	0,00	165 385,51	30 122,31
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 918 457,80	2 367 604,49	0,00	126 819,85	2 494 424,34	0,00	0,00	128 340,96	128 340,96	22 284 541,18
2.3.	Środki transportu	908 685,84	31 443,72	0,00	0,00	31 443,72	0,00	0,00	0,00	0,00	940 129,56
2.4.	Inne środki trwałe	1 051 991,14	204 661,00	0,00	21 664,32	226 325,32	0,00	207 999,15	56 862,71	264 861,86	1 013 454,60
2.	Razem środki trwałe	21 879 134,78	2 603 709,21	0,00	148 484,17	2 752 193,38	0,00	207 999,15	185 203,67	393 202,82	24 238 125,34
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	21 879 134,78	2 603 709,21	0,00	148 484,17	2 752 193,38	0,00	207 999,15	185 203,67	393 202,82	24 238 125,34

Tabela 3. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych jednorazowo

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przenieszczenie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	142 706,76	14 867,00	0,00	0,00	0,00	14 867,00	0,00	34 970,19	0,00	34 970,19	122 603,57
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	142 706,76	14 867,00	0,00	0,00	0,00	14 867,00	0,00	34 970,19	0,00	34 970,19	122 603,57
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	3 262 024,32	311 851,61	0,00	0,00	212 097,25	523 948,86	0,00	69 424,04	126 572,89	195 996,93	3 589 976,25
2.	Razem środki trwałe	3 262 024,32	311 851,61	0,00	0,00	212 097,25	523 948,86	0,00	69 424,04	126 572,89	195 996,93	3 589 976,25
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	3 262 024,32	311 851,61	0,00	0,00	212 097,25	523 948,86	0,00	69 424,04	126 572,89	195 996,93	3 589 976,25

Tabela 4. Zmiany stanu morzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych jednorazowo

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzanie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	142 706,76	14 867,00	0,00	0,00	14 867,00	0,00	34 970,19	0,00	34 970,19	122 603,57
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	142 706,76	14 867,00	0,00	0,00	14 867,00	0,00	34 970,19	0,00	34 970,19	122 603,57
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	3 262 024,32	311 851,61	0,00	212 097,25	523 948,86	0,00	69 424,04	126 572,89	195 996,93	3 589 976,25
2.	Razem środki trwałe	3 262 024,32	311 851,61	0,00	212 097,25	523 948,86	0,00	69 424,04	126 572,89	195 996,93	3 589 976,25
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	3 262 024,32	311 851,61	0,00	212 097,25	523 948,86	0,00	69 424,04	126 572,89	195 996,93	3 589 976,25

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	nie dysponuje
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	nie dotyczy

1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu						
Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu							
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu		
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Urządzenia techniczne i maszyny	106 418,24	0,00	0,00	106 418,24		
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Inne środki trwałe	356 393,25	232 209,42	3 419,00	585 298,17		
	Razem	462 811,49	232 209,42	3 419,00	691 601,91		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	nie dotyczy						
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
Tabela 6. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności							
Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1	Należności z opłat za kary umowne	24 508,98	0,00	0,00	24 508,98	24 508,98	0,00
2	Należności z opłat za czynsz i energię	7 609,03	0,00	0,00	7 609,03	7 609,03	0,00
3	Należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego	28 769,99	8 376,34	0,00	9 310,28	9 310,28	27 836,05
4	Należności z tytułu opłaty śmieciowej	80 377,76	30 408,98	0,00	9 511,71	9 511,71	101 275,03
5	Należności z tytułu odsetek przypisanych od łącznego zobowiązania pieniężnego	0,00	13 153,50	0,00	0,00	0,00	13 153,50
6	Należności z tytułu odsetek przypisanych od opłaty śmieciowej	0,00	49 122,50	0,00	0,00	0,00	49 122,50
7	Należności z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej	162 730,52	0,00	0,00	8 436,00	8 436,00	154 294,52
8	Należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego	2 108 337,10	205 904,30	0,00	187 013,64	187 013,64	2 127 227,76
	Razem	2 412 333,38	306 965,62	0,00	246 389,64	246 389,64	2 472 909,36
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	nie dotyczy						
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat						
	nie dotyczy						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	nie dotyczy						
c)	powyżej 5 lat						
	nie dotyczy						
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego						
	nie dotyczy						
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń						
	nie dotyczy						

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 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
a)	Rozliczenia międzyokresowe kosztów -5.794,70 zł (koszty z tytułu wynagrodzenia za niezrealizowane godziny ponadwymiarowe dotyczy to okresu od 1 września do 31 grudnia 2025 roku), z tego:
	- Publiczna Szkoła Podstawowa w Przewodowie Poduchownym - 3.097,39 zł;
	- Publiczna Szkoła Podstawowa w Skaszewie Włociańskim - 2.697,31 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	468.944,63 zł z tytułu gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracowni
	197.354,08 zł: • ekwiwalent za pranie odzieży – 264,00 zł; • nagrody jubileuszowe – 129.563,20 zł; • ekwiwalent za urlop – 13.328,67 zł; • refundacja zakupu okularów korygujących wzrok – 3.000,00 zł; • odprawy emerytalne – 51.198,21 zł.
1.16.	inne informacje
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami:
	* Publiczna Szkoła Podstawowa w Przewodowie z Gminym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Gzach w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w kwocie 5.880,00 zł,
	* Publiczna szkoła Podstawaowa w Skaszewie z Gminnym Ośrodkiem pomocy społecznej w Gzach w ramach programu "Posiłek w szkole i w domu" w kwocie 48.280,70 zł,
	* Urząd Gminy Gzy z Gminym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Gzach (Koszty utrzymania i eksploatacji pomieszczeń w związku ze spotkaniami zespołu interdyscyplinarnego) - Program Przeciwdziałania Przemocy Domowej w kwocie 873,30 zł.
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
	łącznie poniesione nakłady inwestycyjne w roku 2025 wyniosły 3.485.427,31 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:
a)	„Rządowy program pomocy dzieciom i uczniom w formie zasiłku losowego na cele edukacyjne, pomocy uczniom w formie wyjazdów terapeutyczno-edukacyjnych oraz pomocy dzieciom i uczniom w formie zajęć opiekuńczych i zajęć terapeutyczno-edukacyjnych w latach 2025-2027” - wypłata świadczenia - 2.000,00 zł;
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Podpisany certyfikatem wystawionym dla Ewa Krystyna
Karpowicz (Certyfikat kwalifikowany). Utworzony w dniu:
2026-04-21 08:56:40 +0200

Skarbnik Gminy
Ewa Karpowicz
.....
(główny księgowy)

21.04.2026 r.
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Podpisane elektronicznie
przez Tomasz Sobieraj
(Certyfikat kwalifikowany)
w dniu 2026-04-21.
Wójt Gminy
Tomasz Sobieraj
.....
(kierownik jednostki)