

BIURO RADY GMINY WARNICE  
WPLYNĘŁO

23.04.2026

Nasz znak: FN.S.3035.3.2026

data

l.dz.

Warnice, dn. 23.04.2026r.

Podpis przyjmującego


*Rada Gminy  
w Warnicach*

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) przekazuję sprawozdanie finansowe za 2025 rok.

WÓJT  
GMINY WARNICE  
Grzegorz Nizio

Załączniki:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2025 rok
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za 2025 rok
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za 2025 rok
- 5) łączna informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych za 2025 rok

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Warnice</b>  Warnice 66 74-201 WARNICE	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Gmina <b>WARNICE</b>  sporządzony na dzień <b>31-12-2025 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 54785CF315D2C4E5 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>811685705</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 803 585,34	7 090 810,72	I Zobowiązania	2 884 889,02	2 531 079,41
I.1 Środki pieniężne	7 803 585,34	7 090 810,72	I.1 Zobowiązania finansowe	2 820 000,00	2 520 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 803 585,34	7 090 810,72	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	300 000,00	400 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 520 000,00	2 120 000,00
II Należności i rozliczenia	984,82	7,06	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	64 889,02	11 072,39
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	7,02
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	4 029 699,49	3 514 419,06
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 677 270,53	-515 280,43
II.2 Należności od budżetów	19,62	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 677 270,53	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	965,20	7,06	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-515 280,43
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-0,28	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	1 352 429,24	4 029 699,49
			III Rozliczenia międzyokresowe	889 981,65	1 045 319,31
<b>Suma aktywów</b>	<b>7 804 570,16</b>	<b>7 090 817,78</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>7 804 570,16</b>	<b>7 090 817,78</b>

Katarzyna Walerowska  
skarbnik

2026-03-27

rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Nizio  
zarząd

BeSTia

54785CF315D2C4E5

Wyjaśnienia do bilansu


Katarzyna Walerowska  
skarbnik

2026-03-27  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Nizio  
zarząd

BeSTia

54785CF315D2C4E5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Warnice</b>  Warnice 66 74-201 WARNICE	<b>BILANS</b>  jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego  57473DF71067BC5E 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>811685705</b>	sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	44 079 812,81	45 641 158,94	A Fundusz	42 071 467,96	44 736 205,17
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	31 628 158,14	39 045 132,10
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	44 079 812,81	45 641 158,94	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	10 443 309,82	5 691 073,07
A.II.1 Środki trwałe	42 136 262,36	40 557 408,09	A.II.1 Zysk netto (+)	21 623 470,50	17 436 152,66
A.II.1.1 Grunty	1 896 967,80	1 939 301,12	A.II.2 Strata netto (-)	-11 180 160,68	-11 745 079,59
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	84 159,00	84 159,00	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	39 594 660,09	37 954 954,43	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	488 374,93	547 047,99	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	76 567,50	56 487,75	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	79 692,04	59 616,80	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 951 940,86	4 057 319,03
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 943 550,45	5 083 750,85	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	4 061 959,21	4 057 319,03
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	169 741,99	189 661,12
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	115 009,88	63 351,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	518 715,94	272 010,64
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	381 090,38	433 134,02

Katarzyna Walerowska  
(główny księgowy)

2026-04-14  
(rok, miesiąc, dzień)

Grzegorz Nizio  
(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	2 341 837,20	2 533 487,16
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	71 843,08	118 317,97
B Aktywa obrotowe	2 943 596,01	3 152 365,26	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	965,20	0,04
B.I Zapasy	0,00	7 024,82	D.II.8 Fundusze specjalne	462 755,54	447 357,08
B.I.1 Materiały	0,00	7 024,82	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	462 755,54	447 357,08
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	889 981,65	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	2 665 201,31	2 813 827,71		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	27 558,51	15 712,94		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	444,88	0,00		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	2 637 197,92	2 798 114,77		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	278 394,70	331 512,73		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	278 394,70	331 512,73		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

Katarzyna Walerowska

(główny księgowy)

2026-04-14

(rok, miesiąc, dzień)

Grzegorz Nizio

(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
<b>Suma aktywów</b>	<b>47 023 408,82</b>	<b>48 793 524,20</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>47 023 408,82</b>	<b>48 793 524,20</b>

Katarzyna Walerowska

(główny księgowy)

2026-04-14

(rok, miesiąc, dzień)

Grzegorz Nizio

(kierownik jednostki)

Katarzyna Walerowska


(główny księgowy)

2026-04-14

(rok, miesiąc, dzień)

Grzegorz Nizio

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Warnice</b>  Warnice 66 74-201 WARNICE	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2025 r.</b>	Adresat: <b>Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie</b>	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>811685705</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>B7DB7D69BB7A9924</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	31 080 110,26	27 966 700,21	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	121 340,70	128 505,85	
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	47 716,57	17 818,38	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	30 911 052,99	27 820 375,98	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	20 382 138,35	22 272 578,03	
B.I. Amortyzacja	1 637 414,09	2 062 881,35	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 419 217,97	1 323 675,92	
B.III. Usługi obce	2 868 388,20	3 023 914,00	
B.IV. Podatki i opłaty	33 330,13	37 287,36	
B.V. Wynagrodzenia	7 998 875,51	9 249 447,79	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 408 479,84	2 681 276,26	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 263 494,75	1 282 974,42	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	2 675 393,20	2 534 972,58	
B.X. Pozostałe obciążenia	77 544,66	76 148,35	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	10 697 971,91	5 694 122,18	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	0,00	153 500,97	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	0,00	153 500,97	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	56 976,42	43 137,05	

Katarzyna Walerowska  
główny księgowy

2026-04-14  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Nizio  
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	56 976,42	43 137,05
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	10 640 995,49	5 804 486,10
G.	<b>Przychody finansowe</b>	79 466,45	126 012,70
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	20 123,77	24 483,93
G.III.	Inne	59 342,68	101 528,77
H.	<b>Koszty finansowe</b>	275 788,70	230 495,18
H.I.	Odsetki	275 788,70	230 169,23
H.II.	Inne	0,00	325,95
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	10 444 673,24	5 700 003,62
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	1 363,42	8 930,55
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	10 443 309,82	5 691 073,07

Katarzyna Walerowska  
główny księgowy

2026-04-14  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Nizio  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Katarzyna Walerowska  
główny księgowy

2026-04-14  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Nizio  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Warnice Warnice 66 74-201 WARNICE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 851EC20CE53FFE4D	
811685705				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		23 086 803,15	31 628 158,14
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		40 960 885,63	49 319 181,42
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		11 656 960,51	21 623 470,50
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		19 072 236,66	20 915 155,93
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		10 143 491,43	6 738 221,67
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		88 197,03	42 333,32
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		32 419 530,64	41 902 207,46
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		0,00	11 180 160,68
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		31 892 998,62	27 138 097,17
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		417 663,89	686 184,44
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		4 237,39	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		104 630,74	2 897 765,17
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		31 628 158,14	39 045 132,10

Katarzyna Walerowska  
główny księgowy

2026-04-14  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Nizio  
kierownik jednostki

III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	10 443 309,82	5 691 073,07
III.1.	zysk netto (+)	21 623 470,50	17 436 152,66
III.2.	strata netto (-)	-11 180 160,68	-11 745 079,59
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	42 071 467,96	44 736 205,17

Katarzyna Walerowska  
 \_\_\_\_\_  
 główny księgowy

2026-04-14  
 \_\_\_\_\_  
 rok, miesiąc, dzień


Grzegorz Nizio  
 \_\_\_\_\_  
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Katarzyna Walerowska  
główny księgowy

2026-04-14  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Nizio  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Warnice</b>  Warnice 66 74-201 WARNICE	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2025 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>811685705</b>		<p style="text-align: center;"><b>A4E32C92EE06A02B</b></p> 

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	1 564 352,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Walerowska  
(główny księgowy)

2026.04.14  
rok mies. dzień

Grzegorz Nizio  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Katarzyna Walerowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2026.04.14  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Grzegorz Nizio  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>nazwa jednostki:</b> <i>Gmina Warnice</i>
1.2	<b>siedziba jednostki:</b> <i>Warnice 66</i>
1.3	<b>adres jednostki:</b> <i>74-201 Warnice 66</i>
1.4	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki:</b> <i>Stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025r. poz. 1153 ze zm.) do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Gmina w szczególności realizuje zadania wynikające z art. 7 tej ustawy.</i>
2.	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</b> <i>od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.</i>
3.	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:</b> <i>Sprawozdanie zawiera dane łączne wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek budżetowych Gminy Warnice tj. Urzędu Gminy Warnice, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warnicach, Szkoły Podstawowej w Warnicach.</i>
4.	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b> <i>W Gminie Warnice stosuje się obligatoryjne zasady wynikające z ustawy o rachunkowości i z przepisów prawa, a ponadto zasady rachunkowości przyjęte na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Warnice. Zasady wynikające z polityki rachunkowości samorządowych jednostek budżetowych Gminy Warnice tj.: Urzędu Gminy Warnice, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warnicach, Szkoły Podstawowej w Warnicach generalnie są tożsame dla wszystkich jednostek, niemniej jednak organizacja ksiąg rachunkowych uwzględnia rodzaj i specyfikę poszczególnych instytucji. Obsługę finansowo-księgową jednostek prowadzi Urząd Gminy w Warnicach jako jednostka obsługująca, o której mowa w ustawie z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Do ewidencji księgowego wykonania budżetu służy plan kont dla budżetu gminy, natomiast zmiany w stanie składników majątkowych i zobowiązań ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. Urząd Gminy stosuje w tym celu plan kont dla jednostek budżetowych. System komputerowy finansowo-księgowy umożliwia prowadzenie ksiąg dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w jednej</i>

instalacji w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań na różnych wzorach formularzy sprawozdawczych tj.:

- dla budżetu gminy (organ),
- dla urzędu gminy (jednostka budżetowa).

W odrębnych instalacjach prowadzone są księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej w Warnicach i Ośrodka Pomocy Społecznej w Warnicach.

Dokumenty księgowo stanowiące podstawę ujęcia zdarzeń w ewidencji księgowej zostały wymienione w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Gminie Warnice”.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy a okresem sprawozdawczym - miesiąc.

Wartość zrealizowanych dochodów budżetowych ustala się jako wartość netto (kwota należna pomniejszona o podatek VAT).

Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieuwjęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

W celu wyceny aktywów i pasywów oraz amortyzacji stosuje się następujące zasady:

– Wartości niematerialne i prawne wycenia się:

- a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji,
- c) otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej nadzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Oprogramowanie komputerowe stanowiące systemy operacyjne dla komputerów powiększa wartość komputera. Oprogramowanie będące tzw. biurowym (typu Word, Excell itp.) powiązane wyłącznie z jednym komputerem powiększa jego wartość.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku

dochodowym od osób prawnych, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

– Środki trwałe wycenia się:

a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

Wartość środków trwałych powiększa się o koszty związane z ich nabyciem (np. koszty dostawy, koszty notarialne). W sytuacji, gdy koszty są wspólne dla odrębnych środków trwałych koszt nabycia oblicza się proporcjonalnie do wartości poszczególnych aktywów.

b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,

c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,

d) pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

e) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

f) pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawcy z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

– podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”

– pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe to środki trwałe ujmowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych jednostka dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013, z tym że składniki majątku o:

1) wartości od 1 000 zł do wartości 10 000 zł a ponadto:

a) meble,

b) radia, telewizory, rzutniki, odtwarzacze oraz inny sprzęt komputerowy i audiowizualny (np. nagrywarki),

c) aparaty fotograficzne,

pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013;

Do mebli nie zalicza się wieszaków.

2) wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu z wyjątkiem składników majątkowych wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.:

a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki,

b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztucce, termosy, obrusy, ścierki, serwetki,

c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszlone (korkowe, drewniane i z innych tworzyw).

– Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie

*zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów organizacyjnych np. kosztów organizacji przetargów i ogłoszeń. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych. Jeżeli w skład inwestycji/środków trwałych w budowie, wchodzi dwa lub więcej obiektów – w przypadku potrzeby ich wyceny - koszty wspólne (np. koszt dokumentacji, nadzoru autorskiego, nadzoru inwestorskiego, odsetek od zobowiązań pożyczkowo-kredytowych) przypisuje się do poszczególnych obiektów proporcjonalnie do nakładów poniesionych na roboty budowlane przypadające na dany obiekt.*

*– Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia na dzień nabycia wycenia się po cenach nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen udziałów/akcji nabytych najwcześniej.*

*– Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.*

*– Należności - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).*

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

*Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:*

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,*
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,*
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,*
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty*

sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,

e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

– Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, 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.

– Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

Materiały i towary wycenia się według:

– cen zakupu, z tym że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników,

– metodą FIFO, czyli; pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

– Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, 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.

– Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 uor, na przewidywane zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W jednostkach budżetowych najczęściej tworzonymi rezerwami są rezerwy na pokrycie kosztów prowadzonych przeciwko jednostce postępowań sądowych.

Przychody przyszłych okresów to równowartość przychodów, które występują w jednostce z tytułu:

a) przychody z tytułu wieczystego użytkowania,

b) przychody ze sprzedaży na raty praw własności,

c) zaliczek wpłacanych na poczet przyszłych usług, stanowiących dochody budżetowe,

d) z góry opłaconych usług (przede wszystkim najem, dzierżawa), które dotyczą przyszłego okresu.

*Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.*

*Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danego składnika majątku) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.*

*Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.*

*Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.*

*Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem że nie są wątpliwe.*

*Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.*

*Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować,*

*Operacje gospodarcze, należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na dzień bilansowy, według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.*

*Ponadto w Gminie Warnice stosuje się zasady szczególne i uproszczenia opisane poniżej.*

*W przypadku zwrotu wydatków:*

- 1. zwroty wydatków oraz kosztów uzyskane w tym samym roku budżetowym z Powiatowego Urzędu Pracy oraz z tytułu zwrotu wydatków poniesionych na rzecz lub z winy pracowników zmniejszają wykonanie wydatków;*
- 2. zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych przyjmowane są na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy;*
- 3. zwroty/refundacje wydatków uzyskanych w związku z realizacją zadań z udziałem środków pozyskanych, w tym pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków:*

- a) przyjmowane są na rachunek dochodów jednostki realizującej zadanie a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy,
- b) lub jeśli tak przewidziano w umowie – bezpośrednio na rachunek budżetu gminy,
- c) lub jeśli tak przewiduje umowa - na rachunek bankowy wyodrębniony dla danego projektu a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do księgowości nie później niż do 3 dnia następnego miesiąca, a za rok – do 15 stycznia następnego roku. W przypadku wpływu dokumentów po upływie oznaczonych powyżej dni, zdarzenia gospodarcze ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu dokumentu.

Stwierdzone błędy popełnione w latach ubiegłych księguje się w następujący sposób:

1. Ujawnione skutki błędów nieistotnych księguje się na zasadach ogólnych; odnosząc je odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych
2. Korektę spowodowaną usunięciem błędu istotnego ujmuje się na koncie 800 „Fundusz jednostki”.

Na potrzeby rachunkowości za błąd nieistotny uznaje się błąd stanowiący maksymalnie 2% sumy bilansowej lub 1% przychodów w zależności od tego, która kwota jest niższa.

W sytuacji, gdy całkowicie umorzony środek trwały stanowi niedobór nieuznany za zawiniony, to oprócz wyksięgowania wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia tego składnika majątku – podobnie jak w przypadku pozostałych środków trwałych – nie dokonuje się żadnych innych księgować. Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” księguje się wyłącznie wartość nieumorzoną. Analogicznie postępuje się z ujawnioną nadwyżką pozostałych środków trwałych zakupionych w latach poprzednich i podlegających umorzeniu jednorazowo. Jej ujawnienie nie stanowi pozostałych przychodów operacyjnych.

Nie rzadziej niż na koniec kwartału dokonuje się przeksięgowania wydatków związanych z realizacją zadań zleconych. W przypadku zadań realizowanych w ramach rozdziału 75011 z przeznaczeniem na wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, przeksięgowania z wydatków urzędu (wynagrodzenia i pochodne) w trakcie roku dokonuje się do wysokości otrzymanych dotacji. Po otrzymaniu ostatecznych informacji z Urzędu Wojewódzkiego w zakresie kwot dotacji należnych w danym roku (w tym wynikających z ilości zrealizowanych spraw) – na koniec roku dokonuje się stosownych przeksięgowania i ewentualnych zwrotów.

*W przypadku realizacji zadań lub projektów wymagających prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej:*

- na podstawie zawartych umów/porozumień,*
- lub zasad szczególnych wynikających z warunków przyznawania dofinansowania,*
- lub potrzeby monitorowania określonej grupy wydatków,*

*stosuje się wyróżniki literowe lub urzędza w księgach rachunkowych odrębną jednostkę organizacyjną z indywidualnym kodem zdefiniowanym w słowniku jednostek lub stosuje się kody i wyróżniki jednocześnie.*

*Po wyodrębnieniu, o którym mowa w ust. 1 stosuje się pozostałe zasady rachunkowości wynikające z przyjętej polityki rachunkowości, chyba że wynikła konieczność uregulowania tych zasad w dokumencie odrębnym.*

*Zasady wskazane w ust. 1 i 2 stosuje się również w przypadku realizacji zadań pozabudżetowo np. w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego, kształcenia młodocianych itp.*

*Dopuszcza się stosowanie e-faktury. E-faktura powinna być niezwłocznie wydrukowana przez pracownika merytorycznego i podlega obiegowi oraz kontroli, jak faktura w formie papierowej.*

*Zwroty nadpłat oraz zwroty dochodów nienależnie wpłaconych stanowią zmniejszenie dochodów pod warunkiem, że dochody danego rodzaju wystąpiły w okresie sprawozdawczym, w którym zwrot następuje.*

*Dopuszcza się w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt stosowanie na koncie 130 dodatkowego technicznego zapisu ujemnego.*

*Dopuszcza się możliwość stosowania uproszczenia polegającego na księgowaniu na koniec roku budżetowego na stronie Wn konta 810 w korespondencji ze stroną Ma konta 800 wartości przekazanych dotacji oraz środków z budżetu na inwestycje.*

*Zamknięcie poszczególnych miesięcy od stycznia do listopada powinno nastąpić w terminie do ostatniego dnia miesiąca następnego. Do zamknięcia miesiąca grudnia stosuje się zasady dotyczące ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych.*

*Wykaz kont stanowiący Załącznik Nr 2 i Nr 3 należy traktować jako standardową liczbę kont, która w danym okresie sprawozdawczym może być ograniczona do kont służących księgowaniu operacji gospodarczych występujących w jednostce albo w przypadku takiej potrzeby zostanie uzupełniona o*

*inne właściwe konta, w tym przy wykorzystaniu symboli kont, które – według obowiązującego rozporządzenia - nie mają zastosowania w jednostce.*

*Szczegółowe zasady funkcjonowania programów finansowo-księgowych zawierają podręczniki/instrukcje użytkownika tych programów dostępne w systemie komputerowym danego programu.*

*W przypadku transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia podatkiem od towarów i usług, kwota podatku należnego stanowi w jednostce wydatek, który zwiększa wartość zakupu i należy zakwalifikować go w tym samym paragrafie wydatków, w którym ujęto dany zakup.*

*Dopuszcza się księgowania na kontach zespołu 1 na podstawie dowodów księgowych zbiorczych (np. wyciągów bankowych) wygenerowanych automatycznie z programu finansowo-księgowego.*

*Za dokumentację określającą wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji uznaje się również zapisy programowe aktualizacji pobieranych automatycznie i zapisywanych na bieżąco w systemie obsługi danego programu.*

*Księgowania na kontach pozabilansowych mogą być dokonywane wyłącznie zapisami jednostronnymi, w tym w zakresie wyksięgowania lub do księgowania pozycji wynikających z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, dla których w tym przypadku nie stosuje się kont rozrachunkowych.*

*Rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji można ujmować na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” w księgach rachunkowych budżetu gminy Warnice wyłącznie wg stanu na 31 grudnia danego roku budżetowego w kwotach niewykorzystanych i niezwróconych do końca danego roku. W trakcie roku dochody z tytułu dotacji i subwencji ujmowane są zgodnie z opisem konta 901 tj. Ma konta 901 i Wn konta 133.*

5. **inne informacje:**

*Podstawowymi programami finansowo-księgowymi dopuszczonymi do stosowania są programy, których producentem jest Zakład Systemów Informatycznych SIGID Poznań. Szczegółowe zasady funkcjonowania tych programów zawierają podręczniki/instrukcje użytkownika dostępne w systemie komputerowym danego programu.*

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia, w szczególności:											
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											
1.1.											
<b>ZMIANY STANU WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH</b>											
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek okresu sprawozdawczego	zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	zmniejszenie wartości				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			budowa, zakup, ulepszenie istniejących	przekazania	inne zwiększenia (w tym aktualizacja, ujawnienie)		likwidacja	sprzedaż	inne zmniejszenia (w tym przekazanie)	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	78 804,93	4 778,55	0,00	0,00	4 778,55	0,00	0,00	0,00	0,00	83 583,48
2	Zbiory biblioteczne (konto 014)	97 774,09	13 982,36	770,60	0,00	14 752,96	45 153,59	0,00	0,00	45 153,59	67 373,46
3	Środki trwałe ogółem (konto 011)	58 082 238,74	3 239 458,93	42 333,32	0,00	3 281 792,25	4 023,91	0,00	2 873 377,00	2 877 400,91	58 486 630,08

4	grupa 00	1 896 967,80	0,00	42 333,32	0,00	42 333,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1 939 301,12
5	grupa 01	9 680 880,52	933 320,99	0,00	0,00	933 320,99	4 023,91	0,00	0,00	4 023,91	10 610 177,60
6	grupa 02	43 610 720,28	2 173 769,61	0,00	0,00	2 173 769,61	0,00	0,00	2 873 377,00	2 873 377,00	42 911 112,89
7	grupa 03	850 883,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	850 883,49
8	grupa 04	596 718,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596 718,21
9	grupa 05	48 348,00	20 792,33	0,00	0,00	20 792,33	0,00	0,00	0,00	0,00	69 140,33
10	grupa 06	109 903,78	101 028,75	0,00	0,00	101 028,75	0,00	0,00	0,00	0,00	210 932,53
11	grupa 07	1 092 838,06	10 547,25	0,00	0,00	10 547,25	0,00	0,00	0,00	0,00	1 103 385,31
12	grupa 08	194 978,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 978,60
13	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	2 742 929,21	267 661,38	201 363,85	0,00	469 025,23	9 727,98	0,00	102 970,00	112 697,98	3 099 256,46
<b>OGÓLEM</b>		<b>61 001 746,97</b>	<b>3 525 881,22</b>	<b>244 467,77</b>	<b>0,00</b>	<b>3 770 348,99</b>	<b>58 905,48</b>	<b>0,00</b>	<b>2 976 347,00</b>	<b>3 035 252,48</b>	<b>61 736 843,48</b>

ZMIANY STANU UMORZENIA/AMORTYZACJI WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

L.p.	Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek okresu sprawozdawczego	zwiększenia				zmniejszenia			Stan umorzenia na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-10)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenie ogółem (4+5+6)	dotyczące zbytych i zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8+9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Wartości niematerialne i prawne (konto 072)	78 804,93	4 778,55	0,00	0,00	4 778,55	0,00	0,00	0,00	83 583,48
2	Zbiory biblioteczne (konto 072)	97 774,09	13 982,36	0,00	770,60	14 752,96	45 153,59	0,00	30 060,94	67 373,46
3	Środki trwałe ogółem (konto 071)	15 945 976,38	1 962 881,35	0,00	23 482,18	1 986 363,53	3 117,92	0,00	3 117,92	17 929 221,99
4	grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	grupa 01	3 165 672,72	245 953,13	0,00	0,00	245 953,13	3 117,92	0,00	3 117,92	3 408 507,93

6	grupa 02	10 531 267,99	1 603 077,96	0,00	23 482,18	1 626 560,14	0,00	0,00	0,00	12 157 828,13
7	grupa 03	543 135,14	25 511,66	0,00	0,00	25 511,66	0,00	0,00	0,00	568 646,80
8	grupa 04	433 399,10	29 312,12	0,00	0,00	29 312,12	0,00	0,00	0,00	462 711,22
9	grupa 05	36 418,93	3 781,86	0,00	0,00	3 781,86	0,00	0,00	0,00	40 200,79
10	grupa 06	104 525,38	4 542,38	0,00	0,00	4 542,38	0,00	0,00	0,00	109 067,76
11	grupa 07	1 016 270,56	30 627,00	0,00	0,00	30 627,00	0,00	0,00	0,00	1 046 897,56
12	grupa 08	115 286,56	20 075,24	0,00	0,00	20 075,24	0,00	0,00	0,00	135 361,80
13	Pozostałe środki trwałe (konto 072)	2 742 929,21	267 661,38	0,00	201 363,85	469 025,23	9 727,98	102 970,00	112 697,98	3 099 256,46
<b>OGÓLEM</b>		<b>18 865 484,61</b>	<b>2 249 303,64</b>	<b>0,00</b>	<b>225 616,63</b>	<b>2 474 920,27</b>	<b>57 999,49</b>	<b>102 970,00</b>	<b>145 876,84</b>	<b>21 179 435,39</b>

1.2.	<b>aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury:</b> <i>Gmina nie dysponuje aktualnymi informacjami w zakresie wartości rynkowej posiadanych środków trwałych.</i> <i>Jednostka nie posiada dóbr kultury.</i>																																																				
1.3.	<b>kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:</b> <i>W Gminie Warnice nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.</i>																																																				
1.4.	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b> <p style="text-align: center;"><b>WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Treść (nr działki, nazwa)</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">1.</td> <td rowspan="2">nr geodezyjny 288/23 Warnice</td> <td>powierzchnia (m<sup>2</sup>)</td> <td style="text-align: right;">102</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: right;">102</td> </tr> <tr> <td>wartość (zł)</td> <td style="text-align: right;">3 200,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: right;">3 200,00</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">2.</td> <td rowspan="2">nr geodezyjny 288/62 Warnice</td> <td>powierzchnia (m<sup>2</sup>)</td> <td style="text-align: right;">730</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: right;">730</td> </tr> <tr> <td>wartość (zł)</td> <td style="text-align: right;">19 700</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: right;">19 700,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"><b>RAZEM</b></td> <td style="text-align: right;"><b>22 900,00</b></td> <td style="text-align: center;"><b>0,00</b></td> <td style="text-align: center;"><b>0,00</b></td> <td style="text-align: right;"><b>22 900,00</b></td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6	7	1.	nr geodezyjny 288/23 Warnice	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	102	0	0	102	wartość (zł)	3 200,00	0,00	0,00	3 200,00	2.	nr geodezyjny 288/62 Warnice	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	730	0	0	730	wartość (zł)	19 700	0,00	0,00	19 700,00	<b>RAZEM</b>			<b>22 900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22 900,00</b>
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)																																															
				zwiększenia	zmniejszenia																																																
1	2	3	4	5	6	7																																															
1.	nr geodezyjny 288/23 Warnice	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	102	0	0	102																																															
		wartość (zł)	3 200,00	0,00	0,00	3 200,00																																															
2.	nr geodezyjny 288/62 Warnice	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	730	0	0	730																																															
		wartość (zł)	19 700	0,00	0,00	19 700,00																																															
<b>RAZEM</b>			<b>22 900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22 900,00</b>																																															
1.5.	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b> <p style="text-align: center;"><b>WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Rodzaj</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy najmu</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">12 000,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: right;">12 000,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy użyczenia</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">10 553,22</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: right;">10 553,22</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Rodzaj	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6	1.	Środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy najmu	0,00	12 000,00	0,00	12 000,00	2.	Środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy użyczenia	0,00	10 553,22	0,00	10 553,22																					
Lp.	Rodzaj	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)																																																
			zwiększenia	zmniejszenia																																																	
1	2	3	4	5	6																																																
1.	Środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy najmu	0,00	12 000,00	0,00	12 000,00																																																
2.	Środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy użyczenia	0,00	10 553,22	0,00	10 553,22																																																

3.	środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Grunty użytkowane wieczystie	0,00	22 900,00	0,00	22 900,00
5.	Terminale - Polska Bezgotówkowa	0,00	4 800,00	0,00	4 800,00
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>50 253,22</b>	<b>0,00</b>	<b>50 253,22</b>

### SZCZEGÓŁOWY WYKAZ GRUNTÓW ODDANYCH W UŻYTKOWANIE WIECZYSTE

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Powierzchnia (ha)	nr geodezyjny 234 Stary Przylep	0,0100	0,00	0,00	0,0100
	Wartość (zł)	działka zabudowana	500,00	0,00	0,00	500,00
2	Powierzchnia (ha)	nr geodezyjny 281/25 Warnice	0,5500	0,00	0,00	0,5500
	Wartość (zł)	działka zabudowana budynkiem mieszkalnym	27 500,00	0,00	0,00	27 500,00
3	Powierzchnia (ha)	nr geodezyjny 204 Warnice	1,060	0,00	0,00	1,0600
	Wartość (zł)	działka zabudowana budynkiem magazynowym	53 000,00	0,00	0,00	53 000,00
4	Powierzchnia (ha)	nr geodezyjny 27/3 Reńsko	0,947	0,00	0,00	0,947
	Wartość (zł)	działka zabudowana budynkiem handlowo-usługowym	2 925,00	0,00	0,00	2 925,00
5	Powierzchnia (ha)	nr geodezyjny 153 Zaborsko	0,0200	0,00	0,00	0,0200
	Wartość (zł)	działka zabudowana budynkiem handlowo-usługowym	234,00	0,00	0,00	234,00
OGÓLEM	Powierzchnia (ha)	X	1,7347	0,0000	0,0000	1,7347
	Wartość (zł)	X	84 159,00	0,00	0,00	84 159,00

1.6.	<p><b>liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:</b></p> <p>Gmina Warnice posiada 210 obligacji o wartości nominalnej 10 000,00 zł oraz 420 obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł.</p>
------	--

1.7.	<p><b>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)</b></p> <p style="text-align: center;"><b>STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">L.p.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązane</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>należności od dłużników alimentacyjnych</td> <td>724 100,84</td> <td>15 381,99</td> <td>4 972,91</td> <td>0,00</td> <td>734 509,92</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>należności z tytułu kar pieniężnych od osób prawnych</td> <td>93 333,98</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>93 333,98</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi publicznej gminnej</td> <td>12 147,62</td> <td>0,00</td> <td>12 147,62</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>koszty postępowania sądowego od kar pieniężnych</td> <td>3 286,24</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>3 286,24</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>odsetki od kar umownych i od opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi publicznej gminnej</td> <td>98 538,56</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>98 538,56</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>odsetki od opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej</td> <td>0,34</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,34</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>należności z tytułu najmu i dzierżawy pozostałych składników majątkowych</td> <td>257,94</td> <td>1 817,28</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>2 075,22</td> </tr> <tr> <td>8.</td> <td>należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności</td> <td>120,00</td> <td>120,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>240,00</td> </tr> <tr> <td>9.</td> <td>należności z tytułu wpływów z usług</td> <td>10 274,62</td> <td>4 853,43</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>15 128,05</td> </tr> <tr> <td>10.</td> <td>odsetki od zaległości z tytułu najmu i dzierżawy pozostałych składników majątkowych, usług oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności</td> <td>16 852,74</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>16 852,74</td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	1	2	3	4	5	6	7	1	należności od dłużników alimentacyjnych	724 100,84	15 381,99	4 972,91	0,00	734 509,92	2.	należności z tytułu kar pieniężnych od osób prawnych	93 333,98	0,00	0,00	0,00	93 333,98	3.	opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi publicznej gminnej	12 147,62	0,00	12 147,62	0,00	0,00	4.	koszty postępowania sądowego od kar pieniężnych	3 286,24	0,00	0,00	0,00	3 286,24	5.	odsetki od kar umownych i od opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi publicznej gminnej	98 538,56	0,00	0,00	0,00	98 538,56	6.	odsetki od opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej	0,34	0,00	0,00	0,00	0,34	7.	należności z tytułu najmu i dzierżawy pozostałych składników majątkowych	257,94	1 817,28	0,00	0,00	2 075,22	8.	należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	120,00	120,00	0,00	0,00	240,00	9.	należności z tytułu wpływów z usług	10 274,62	4 853,43	0,00	0,00	15 128,05	10.	odsetki od zaległości z tytułu najmu i dzierżawy pozostałych składników majątkowych, usług oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	16 852,74	0,00	0,00	0,00	16 852,74
L.p.	Grupa należności				Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)																																																																															
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane																																																																																				
1	2	3	4	5	6	7																																																																																		
1	należności od dłużników alimentacyjnych	724 100,84	15 381,99	4 972,91	0,00	734 509,92																																																																																		
2.	należności z tytułu kar pieniężnych od osób prawnych	93 333,98	0,00	0,00	0,00	93 333,98																																																																																		
3.	opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi publicznej gminnej	12 147,62	0,00	12 147,62	0,00	0,00																																																																																		
4.	koszty postępowania sądowego od kar pieniężnych	3 286,24	0,00	0,00	0,00	3 286,24																																																																																		
5.	odsetki od kar umownych i od opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi publicznej gminnej	98 538,56	0,00	0,00	0,00	98 538,56																																																																																		
6.	odsetki od opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej	0,34	0,00	0,00	0,00	0,34																																																																																		
7.	należności z tytułu najmu i dzierżawy pozostałych składników majątkowych	257,94	1 817,28	0,00	0,00	2 075,22																																																																																		
8.	należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	120,00	120,00	0,00	0,00	240,00																																																																																		
9.	należności z tytułu wpływów z usług	10 274,62	4 853,43	0,00	0,00	15 128,05																																																																																		
10.	odsetki od zaległości z tytułu najmu i dzierżawy pozostałych składników majątkowych, usług oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	16 852,74	0,00	0,00	0,00	16 852,74																																																																																		

11.	koszty postępowania sądowego z wynajmu lokali mieszkalnych	1 064,99	817,55	616,61	0,00	1 265,93
12.	należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych	28 241,35	6 338,29	0,00	0,00	34 579,64
13.	należności z tytułu spłaty hipoteki	5 573,60	0,00	77,89	0,00	5 495,71
14.	odsetki od zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych	19 200,96	0,00	0,00	0,00	19 200,96
15.	należności z tytułu wpływów z podatku od nieruchomości osób prawnych	1 811,00	492,00	0,00	0,00	2 303,00
16.	należności z tytułu wpływów z podatku rolny osób prawnych	6,00	6,00	0,00	0,00	12,00
17.	należności z tytułu podatku od środków transportowych osób prawnych	1 440,00	0,00	0,00	1 440,00	0,00
18.	odsetki od niezapłaconych podatków od osób prawnych	3 530,00	0,00	0,00	2 841,00	689,00
19.	należności z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych	59 053,76	8 354,39	13 998,65	23 491,37	29 918,13
20.	należności z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych	41 956,09	4 846,71	13 859,94	13 953,66	18 989,20
21.	należności z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych	60,60	0,00	60,60	0,00	0,00
22.	należności z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych	608,50	0,00	0,00	608,50	0,00
23.	odsetki od niezapłaconych podatków od osób fizycznych	79 100,00	0,00	0,00	48 438,00	30 662,00
24.	należności z tytułu zajęcia pasa drogowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	należności z tytułu umieszczenia urządzeń w pasie drogowym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	odsetki za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń w pasie drogowym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	należności z tytułu najmu świetlic wiejskich	369,00	0,00	0,00	0,00	369,00
28.	należności z tytułu opłat za media w świetlicach wiejskich	43,23	0,00	0,00	0,00	43,23
29.	odsetki od najmu i opłat za media w świetlicach wiejskich	100,15	0,00	0,00	0,00	100,15
30.	należności z tytułu niezapłaconych mandatów karnych	550,00	0,00	250,00	0,00	300,00
<b>OGÓLEM</b>		<b>1 201 622,11</b>	<b>43 027,64</b>	<b>45 984,22</b>	<b>90 772,53</b>	<b>1 107 893,00</b>

1.8.	<p><b>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:</b></p> <p><i>Gmina nie tworzyła rezerw w roku obrotowym.</i></p>																																													
1.9.	<p><b>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b></p> <p>a) <i>powyżej 1 roku do 3 lat – 1 020 000,00 zł</i>  b) <i>powyżej 3 do 5 lat – 700 000,00 zł</i>  c) <i>powyżej 5 lat – 400 000,00 zł</i></p> <p><i>Zobowiązania długoterminowe są zobowiązaniami kredytowymi ujmowanymi w księgach rachunkowych budżetu. Na potrzeby sporządzenia sprawozdania łącznego zostały wykazane w sprawozdaniu Urzędu Gminy Warnice.</i></p> <p style="text-align: center;"><b>ZOBOWIĄZANIA</b></p> <table border="1" data-bbox="228 824 1444 1346"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Zobowiązania wobec</th> <th colspan="3">Okres wymagalności</th> <th rowspan="2">Razem</th> </tr> <tr> <th>powyżej 1 roku do 3 lat (a)</th> <th>powyżej 3 lat do 5 lat (b)</th> <th>powyżej 5 lat (c)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Banków:</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>a) kredyty i pożyczki</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>b) obligacje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Pozostałych jednostek:</td> <td>1 020 000,00</td> <td>700 000,00</td> <td>400 000,00</td> <td>2 120 000,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>a) z tytułu dostaw i usług</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>b) obligacje NWA Dom Maklerski S.A.</td> <td>1 020 000,00</td> <td>700 000,00</td> <td>400 000,00</td> <td>2 120 000,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności			Razem	powyżej 1 roku do 3 lat (a)	powyżej 3 lat do 5 lat (b)	powyżej 5 lat (c)	1.	Banków:	0,00	0,00	0,00	0,00		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00		b) obligacje	0,00	0,00	0,00	0,00	2.	Pozostałych jednostek:	1 020 000,00	700 000,00	400 000,00	2 120 000,00		a) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00		b) obligacje NWA Dom Maklerski S.A.	1 020 000,00	700 000,00	400 000,00	2 120 000,00
Lp.	Zobowiązania wobec			Okres wymagalności				Razem																																						
		powyżej 1 roku do 3 lat (a)	powyżej 3 lat do 5 lat (b)	powyżej 5 lat (c)																																										
1.	Banków:	0,00	0,00	0,00	0,00																																									
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00																																									
	b) obligacje	0,00	0,00	0,00	0,00																																									
2.	Pozostałych jednostek:	1 020 000,00	700 000,00	400 000,00	2 120 000,00																																									
	a) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00																																									
	b) obligacje NWA Dom Maklerski S.A.	1 020 000,00	700 000,00	400 000,00	2 120 000,00																																									
1.10.	<p><b>kwota 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:</b></p> <p><i>Jednostka nie zawierała umów leasingu.</i></p>																																													
1.11.	<p><b>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:</b></p> <p><i>Gmina Warnice nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.</i></p>																																													
1.12.	<p><b>łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń:</b></p>																																													

**ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE - DOFINANSOWANIA**

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
		na koniec roku	na koniec roku
1.	Weksle in blanco	0,00	1 564 352,00
<b>Ogółem</b>		<b>0,00</b>	<b>1 564 352,00</b>

*Wykazane powyżej zobowiązania warunkowe stanowią zabezpieczenie wykonania umów oraz trwałości projektów, na które Gmina Warnice otrzymała dofinansowanie.*

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.**

*W księgach rachunkowych jednostek organizacyjnych Gminy Warnice nie wystąpiły rozliczenie międzyokresowe przychodów.*

*Ponadto w ramach dopuszczonych do stosowania uproszczeń nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów.*

*Niemniej jednak w księgach rachunkowych organu wystąpiły rozliczenia międzyokresowe z tytułu subwencji w kwocie 460 052,31 zł oraz z tytułu udziałów w PIT w kwocie 585 267,00 zł.*

1.14 **łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:**

*W Gminie Warnice złożono zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie gwarancji na kwotę 1 597 655,62 zł.*

1.15 **kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:**

**ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE**

Nagrody jubileuszowe	142 031,93
Odprawy pieniężne	251 399,85
Inne świadczenia pracownicze	16 797,60

1.16.	<b>inne informacje:</b> <i>W niniejszej części wykazano rozliczenia między jednostkami, których sprawozdania podlegają łączeniu.</i>		
<b>Wzajemne rozliczenia do bilansu – należności</b>			
<b>Lp.</b>	<b>Pozycja</b>	<b>Nazwa oraz kto wobec kogo</b>	<b>Kwota</b>
1.	B.II.3	Pozostałe należności i rozliczenia (budżet od OPS)	0,04
<b>RAZEM</b>		<b>0,04</b>	
<b>Wzajemne rozliczenia do bilansu – zobowiązania</b>			
<b>Lp.</b>	<b>Pozycja</b>	<b>Nazwa oraz kto wobec kogo</b>	<b>Kwota</b>
1.	D.II.7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (OPS wobec budżetu)	0,04
<b>RAZEM</b>		<b>0,04</b>	
2.			
2.1.	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:</b> <i>Gmina nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.</i>		
2.2.	<b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie <u>w roku obrotowym</u>:</b>		
<b>KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE W 2025 ROKU</b>			
<b>Lp.</b>	<b>Nazwa zadania</b>	<b>Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>	
1	Wykonanie sieci wodociągowej/przyłącze wodociągowe do świetlicy m. Warnice Przysiółek	4 500,00	
2	Sołectwo Barnim - Zakup kosiarki-tractor	6 685,94	
3	Mała szkoła BIS	100 000,00	
4	Poprawa dostępności obiektu szkoły podstawowej im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Warnicach dla osób ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi	44 895,00	
5	Udział w projekcie: "Wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych"	14 446,64	
6	Rozbudowa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie gminy Warnice	1 529 464,59	
7	Modernizacja infrastruktury oświetleniowej na terenie gminy Warnice	506 096,00	

	8	Budowa Centrum Kultury	2 582 062,21
	9	Zagospodarowanie terenu wokół j. Miedwie w m. Wierzbno, gm. Warnice	109 470,00
	10	Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Warnice	140 220,00
	11	Sołectwo Reńsko - ogrodzenie placu zabaw	19 499,62
	12	Wydatki i zakupy inwestycyjne w związku z obroną narodową	225 900,00
	13	Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 106 polegająca na budowie chodnika w m. Barnim	24 000,01
	14	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Warnice (dz. 5454,523,544,518)	36 285,00
	15	Budowa remizy kontenerowej w m. Wierzbno	826 344,99
	16	Wykonanie ogrodzenia wraz z zagospodarowaniem terenu przy remizie kontenerowej w m. Wierzbno	37 563,23
	17	Ogrodzenie przy Szkole Podstawowej w Starym Przylepie	12 000,00
	18	Ogrodzenie przy Szkole Podstawowej w Warnicach	10 000,00
	19	Termomodernizacja Szkoły w Warnicach wraz z Filią w Starym Przylepie	174 660,00
	20	Zakup kosiarki – traktor	10 200,00
	21	Zakup kosiarki	3 906,39
	22	Wykonanie ogrodzenia placu zabaw w m. Reńsko	20 000,00
	23	Świetlica w m. Obryta	13 530,00
	24	Budowa placu zabaw w m. Obryta	8 000,00
	25	Rekultywacja boiska sportowego w m. Obryta	30 000,00
		<b>RAZEM</b>	<b>6 489 729,62</b>
2.3.	<p><b>kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:</b></p> <p><i>W Gminie Warnice nie wystąpiły w 2025 roku przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.</i></p>		
2.4.	<p><b>informacja 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:</b></p> <p><i>Organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazały w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych należności w kwocie 1 839,38 zł.</i></p>		

2.5.	<p><b>inne informacje:</b></p> <p><i>Wartość pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu w 100% w momencie zakupu według stanu na dzień 31.12.2025 roku wynosi 3 250 213,40 zł.</i></p>
3.	<p><b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:</b></p> <p><i>W 2025 roku nie wystąpiły inne informacje niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Gminy Warnice.</i></p> <p><i>Na koniec 2025 roku:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>– w Urzędzie Gminy Warnice zysk netto wyniósł 17 436 152,66 zł,</i></li> <li><i>– w Szkole Podstawowej im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Warnicach strata netto wyniosła 7 848 587,75 zł,</i></li> <li><i>– w Ośrodku Pomocy Społecznej w Warnicach strata netto wyniosła 3 896 491,84 zł.</i></li> </ul> <p><i>Wobec powyższego łącznie zysk netto wyniósł 5 691 073,07 zł.</i></p>

**Katarzyna Walerowska**  
Elektronicznie podpisany przez Katarzyna Walerowska  
Data: 2026.04.14 12:46:29 +02'00'  
(główny księgowy)

*Podpisuję z Cencert*  Podpisany elektronicznie przez Grzegorz Nizio 14.04.2026 12:52:18 +02'00'  
(kierownik jednostki)