

**ZARZĄDZENIE NR O.0050.21.2026**  
**WÓJTA GMINY POŚWIĘTNE**

MK

z dnia 14 kwietnia 2026 r.

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Poświętne za 2025 rok.**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, poz. 1844, poz. 39 i poz. 1846; z 2021 r. poz. 2054; z 2026 r. poz. 426), zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Przekazuję Radzie Gminy Poświętne sprawozdanie finansowe Gminy Poświętne za 2025 rok, w skład którego wchodzi:

- 1) bilans z wykonania budżetu gminy;
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych;
- 5) informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych tej jednostki oraz jednostek podległych lub nadzorowanych.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

**Mariusz Gołaszewski**





## DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE


### Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	O.0050.21.2026
Data dokumentu	2026-04-14
Organ wydający	Wójt Gminy Poświętne
Przedmiot regulacji	w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Poświętne za 2025 rok.
Identyfikator dokumentu	D9A9E36F-76EE-4316-9EBF-C234CBC4C633

### Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

<b>Podpis:</b>	
Sygnatura	Signature-163568438
Numer seryjny	65E642BCEED70521
Osoba podpisująca	Mariusz Gołaszewski
Instytucja	Urząd Gminy Poświętne
Miejscowość	Poświętne
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	14.04.2026 11:21:52
Zakres podpisu	Podpis całego dokumentu
Wystawca certyfikatu	VATPL-5250001090 CUZ Sigillum - QCA1 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. PL



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Poświętne</b>  Poświętne 21 18-112 Poświętne	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Gmina POŚWIĘTNE  sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 1D03C8A66E03E116 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050659616</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 367 828,28	2 878 026,41	I Zobowiązania	0,00	11 599,08
I.1 Środki pieniężne	3 367 828,28	2 878 026,41	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 367 828,28	2 878 026,41	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	106,00	475,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	11 599,08
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	2 470 421,59	1 856 473,95
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 663 832,78	-613 947,64
II.2 Należności od budżetów	106,00	475,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 663 832,78	-613 947,64
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	6 134 254,37	2 470 421,59
			III Rozliczenia międzyokresowe	897 512,69	1 010 428,38
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 367 934,28</b>	<b>2 878 501,41</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 367 934,28</b>	<b>2 878 501,41</b>

Anna Zawadzka  
skarbnik

2026-02-25  
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Gołaszewski  
zarząd

BeSTia

1D03C8A66E03E116

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu


Anna Zawadzka  
skarbnik

2026-02-25  
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Gołaszewski  
zarząd

BeSTia

1D03C8A66E03E116

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:	
Gmina Poświętne  Poświętne 21 18-112 Poświętne			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
050659616			A530BBC163F19717 	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	41 738 328,43	44 027 509,07	A Fundusz	40 979 146,83	42 103 615,57
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	38 171,82	A.I Fundusz jednostki	32 487 806,62	38 486 408,63
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	41 738 328,43	43 989 337,25	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	8 491 340,21	3 617 206,94
A.II.1 Środki trwałe	37 586 269,94	41 956 827,00	A.II.1 Zysk netto (+)	18 684 616,00	14 114 965,38
A.II.1.1 Grunty	1 189 747,13	1 363 541,61	A.II.2 Strata netto (-)	-10 193 275,79	-10 497 758,44
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	28 819,00	28 819,00	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	29 812 744,74	34 522 246,46	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	5 002 185,06	4 815 978,70	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 544 716,18	1 137 197,28	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	36 876,83	117 862,95	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 077 014,00	2 358 152,61
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 152 058,49	2 032 510,25	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	1 077 014,00	2 358 152,61
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	307 521,31	270 821,03
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	932,00	1 898,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	98 222,10	97 534,14
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	523 333,92	517 545,69

Anna Zawadzka  
(główny księgowy)

2026-04-02  
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Gołaszewski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

A530BBC163F19717

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	19 760,59	1 313 036,91
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	59 517,19	91 200,56
B Aktywa obrotowe	317 832,40	434 259,11	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	18 295,17	20 188,33	D.II.8 Fundusze specjalne	67 726,89	66 116,28
B.I.1 Materiały	18 295,17	20 188,33	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	67 726,89	66 116,28
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	181 293,15	259 753,94			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	5 619,10	5 785,55			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	175 674,05	253 968,39			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	118 244,08	154 316,84			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	118 244,08	154 316,84			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Anna Zawadzka  
(główny księgowy)

2026-04-02  
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Gołaszewski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

A530BBC163F19717

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>42 056 160,83</b>	<b>44 461 768,18</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>42 056 160,83</b>	<b>44 461 768,18</b>

Anna Zawadzka  
(główny księgowy)

2026-04-02  
(rok, miesiąc, dzień)  
A530BBC163F19717

Mariusz Gołaszewski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

Wyjaśnienia do bilansu


\_\_\_\_\_  
Anna Zawadzka  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2026-04-02  
(rok, miesiąc, dzień)

A530BBC163F19717

\_\_\_\_\_  
Mariusz Gołaszewski  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Poświętne  Poświętne 21 18-112 Poświętne			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego C88A3EA3DCA1E94A	
050659616				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		27 871 675,84	25 221 922,82
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		27 871 675,84	25 221 922,82
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		19 857 038,82	22 008 718,90
B.I.	Amortyzacja		2 702 839,66	3 062 180,41
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 569 287,50	1 388 040,86
B.III.	Usługi obce		2 788 980,46	3 836 174,47
B.IV.	Podatki i opłaty		26 816,66	46 451,94
B.V.	Wynagrodzenia		6 670 300,17	7 518 062,45
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 852 269,89	1 950 650,43
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 734 297,91	1 832 007,56
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 470 651,65	2 322 330,39
B.X.	Pozostałe obciążenia		41 594,92	52 820,39
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		8 014 637,02	3 213 203,92
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		382 825,26	428 312,94
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		382 825,26	428 312,94
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		49 509,56	141 846,76

Anna Zawadzka  
główny księgowy

2026-04-02  
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Gołaszewski  
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	49 509,56	141 846,76
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>8 347 952,72</b>	<b>3 499 670,10</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>197 109,48</b>	<b>165 710,42</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	93 889,06	77 978,50
G.III.	Inne	103 220,42	87 731,92
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>53 721,99</b>	<b>48 173,58</b>
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	53 721,99	48 173,58
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>8 491 340,21</b>	<b>3 617 206,94</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>8 491 340,21</b>	<b>3 617 206,94</b>

Anna Zawadzka  
główny księgowy

2026-04-02  
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Gołaszewski  
kierownik jednostki

**Wyjaśnienia do sprawozdania**


Zastosowano wzajemne wyłączenia pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Poświętnem, a Szkołą Podstawową im. B. Prusa w Poświętnem w poz. B.IX i w poz. D.III na kwotę 36 935,50 zł.

\_\_\_\_\_  
Anna Zawadzka  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2026-04-02  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Mariusz Gołaszewski  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Poświętne</b>  Poświętne 21 18-112 Poświętne	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>   <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2025 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050659616</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 30B312D08B2FC2CB 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec</b> <b>roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	26 410 848,86	32 487 806,62	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	57 076 794,31	51 302 818,36	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	13 223 148,10	18 684 616,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	31 643 923,19	27 233 051,56	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	11 544 180,98	5 385 150,80	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	665 542,04	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	50 999 836,55	45 304 216,35	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	7 969 559,03	10 193 275,79	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	28 085 531,12	26 688 201,64	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	14 942 952,88	8 388 949,17	
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	10,00	150,00	
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	1 783,52	33 639,75	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>32 487 806,62</b>	<b>38 486 408,63</b>	

Anna Zawadzka  
główny księgowy

2026-04-02  
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Gołaszewski  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	8 491 340,21	3 617 206,94
III.1.	zysk netto (+)	18 684 616,00	14 114 965,38
III.2.	strata netto (-)	-10 193 275,79	-10 497 758,44
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	40 979 146,83	42 103 615,57

\_\_\_\_\_  
Anna Zawadzka  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2026-04-02  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Mariusz Gołaszewski  
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Anna Zawadzka  
główny księgowy

2026-04-02  
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Gołaszewski  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Poświętne  Poświętne 21 18-112 Poświętne	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>    sporządzony na dzień: <b>31-12-2025 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050659616</b>		<b>D36A610AE8B108DA</b> 

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

\_\_\_\_\_  
Anna Zawadzka  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2026.04.02  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Mariusz Gołaszewski  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Anna Zawadzka  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2026.04.02  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Mariusz Gołaszewski  
(kierownik jednostki)

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1</b>	<b>nazwę jednostki</b>
	Gmina Poświętne
<b>1.2</b>	<b>siedzibę jednostki</b>
	Poświętne 21,
<b>1.3</b>	<b>adres jednostki</b>
	Poświętne 21, 18-112 Poświętne
<b>1.4</b>	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
<b>2.</b>	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	2025 rok
<b>3.</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek budżetowych: Urzędu Gminy Poświętne, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Poświętnem i Szkoły Podstawowej im. Bolesława Prusa w Poświętnem
<b>4.</b>	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	<p>Składniki aktywów i pasywów ewidencjonuje się i wycenia na dzień bilansowy, według następujących zasad:</p> <p>1) wartości niematerialne i prawne:</p> <p>a) pochodzące z zakupu wycenione w ciągu roku według ceny nabycia - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu i wycenione w ciągu roku według wartości określonej w tej decyzji - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>c) otrzymane w drodze darowizny lub spadku wycenione w ciągu roku według wartości rynkowej na dzień nabycia - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>d) o wartości powyżej 10 000 zł jeżeli obejmują aktualizację (modyfikację) programu stanowią samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych, a poniżej tej wartości zaliczane są bezpośrednio w koszty.</p> <p>2) środki trwałe:</p> <p>a) pochodzące z zakupu wycenione w ciągu roku według ceny nabycia - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu i wycenione w ciągu roku według wartości określonej w tej decyzji - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>c) otrzymane w drodze darowizny lub spadku wycenione w ciągu roku według wartości rynkowej na dzień nabycia z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny lub umowie o nieodpłatnym przekazaniu - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>d) ujawnione w drodze inwentaryzacji wycenione w ciągu roku według wartości wynikającej z dokumentów lub w przypadku ich braku według wyceny eksperta - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.</p>

e) W Urzędzie Gminy Poświętne oraz Gminnym ośrodku Pomocy Społecznej pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500 zł i poniżej 10 000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych i prowadzi się dla nich księgi inwentarzowe. Wyjątek stanowi pierwsze wyposażenie obiektu, które finansuje się z wydatków majątkowych, bez względu na jednostkową cenę zakupu oraz zakup pozostałych środków trwałych, takich jak: sprzęt elektryczny i elektroniczny oraz meble, których wartość nie jest wyższa niż 10 000 zł. Pozostałe środki trwałe obejmujące książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, dywany, inwentarz żywy oraz środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są jednorazowo i spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

W Szkole Podstawowej im. Bolesława Prusa w Poświętnem pozostałe środki trwałe wycenia się następująco:

- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

- zbiory biblioteczne: zakupione zbiory wycenia się w cenie zakupu; zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora jednostki; rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i bez względu na wartość umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

- stosuje się ewidencję ilościowo – wartościową dla niżej wymienionych składników majątkowych (środków trwałych)

1) o wartości ewidencyjnej równej i przekraczającej 1.500,00 złotych.

2) sprzętu komputerowego,

3) sprzętu RTV,

4) sprzętu kinotechnicznego, fotograficznego,

5) wartościowego sprzętu muzycznego i nagłaśniającego,

6) sprzętu kopiującego,

7) sprzętu sportowego

8) innych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne (np. numery fabryczne),

9) księgozbioru,

10) wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje).

- stosuje się ewidencję ilościową dla pozostałych środków trwałych:

1) wyposażenie ruchome (ławki, stoliki, szafy, krzesła, fotele, biurka, regały, tablice, dywany, wykładziny itp.),

2) środki dydaktyczne i inne wyposażenie, których wartość jednostkowa wynosi od 500,00 złotych do 1.499,99 złotych.

f) w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem wytworzeniem.

3) materiały (zapasy) - według cen zakupu;

4) należności wycenione w ciągu roku według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu - w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny;

5) zobowiązania wycenione w ciągu roku według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu - w kwocie wymaganej zapłaty;

6) środki pieniężne na rachunkach bankowych - według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień;

7) długoterminowe aktywa finansowe - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące;

	<p>8) krótkoterminowe aktywa finansowe - wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego która z nich jest niższa;</p> <p>9) jednostki nie ewidencjonują biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów;</p> <p>10) mienie zlikwidowanych jednostek - według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanej jednostki;</p> <p>11) odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy;</p> <p>12) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarzone są jednorazowo za okres całego roku. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.</p> <p>Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p>
<b>5.</b>	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1.</b>	<p>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</p>
	dane według tabeli nr 1.1.1 i 1.1.2
<b>1.2.</b>	<b>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>
	Nie dotyczy
<b>1.3.</b>	<b>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>
	Nie dotyczy
<b>1.4.</b>	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>
	Nie dotyczy
<b>1.5.</b>	<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>
	Nie dotyczy
<b>1.6.</b>	<b>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>
	Nie dotyczy
<b>1.7.</b>	<b>dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku</b>

	obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Dane według tabeli 1.7.1
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.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	247 536,97 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- nagrody jubileuszowe – 92 736,97 zł; - odprawy emerytalne – 137 706,33 zł; - inne – 71 761,47 zł
1.16.	inne informacje

	Nie dotyczy
<b>2.</b>	
<b>2.1.</b>	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>
	Nie dotyczy
<b>2.2.</b>	<b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>
	5 385 150,80 zł
<b>2.3.</b>	<b>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>
	Nie dotyczy
<b>2.5.</b>	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy
<b>3.</b>	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>
	Nie dotyczy

Tabela 1.1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku
			Zakup	Rozliczenie środków w budowie	Nieodpłatne otrzymanie	Inne	Sprzedaż	Likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne			
1.	Grunt	1 189 747,13	0,00	175 044,48	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	1 100,00	1 363 541,61		
1.1	Grunt	1 189 747,13	0,00	175 044,48	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	1 100,00	1 363 541,61		
	Grunt stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	28 819,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 819,00		
2.	Budynki i lokale	11 118 223,02	0,00	2 707 005,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 825 228,54		
3.	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	129 107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129 107,00		
4.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 783 767,49	0,00	4 060 098,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 843 865,66		
5.	Specjalne maszyny i urządzenia	231 250,08	0,00	127 584,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358 834,29		
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty	117 532,00	0,00	31 818,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149 350,00		
7.	Urządzenia techniczne	6 016 323,51	0,00	104 550,00	0,00	0,00	0,00	7 380,00	0,00	0,00	6 113 493,51		
8.	Środki transportu	2 736 353,35	0,00	9 575,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	2 725 928,35		
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	152 296,17	0,00	90 250,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	242 546,76		
10.	Pozostałe środki trwałe	2 072 221,01	226 756,17	0,00	119 941,89	5 415,82	0,00	8 843,50	4 494,21	0,00	2 410 997,18		
11.	Wartości niematerialne i prawne	147 473,91	16 916,14	38 171,82	0,00	0,00	0,00	9 999,00	0,00	0,00	192 562,87		

12.	Zbiory biblioteczne	202 911,33	19 652,58	0,00	560,00	0,00	0,00	0,00	57 781,15	0,00	98,00	165 244,76
	<b>Razem:</b>	<b>68 768 099,00</b>	<b>263 324,89</b>	<b>7 473 204,79</b>	<b>120 501,89</b>	<b>5 415,82</b>	<b>20 150,00</b>	<b>84 003,65</b>	<b>4 494,21</b>	<b>1 198,00</b>	<b>76 520 700,53</b>	

Tabela 1.1.2. Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Zakup	Rozliczenie środków w budowie	Nieodpłatne otrzymanie	Inne	Sprzedaz	Likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne	
1	Budynki i lokale	5 310 999,68	0,00	0,00	0,00	277 160,37	0,00	0,00	0,00	0,00	5 588 160,05
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 778 246,09	0,00	0,00	0,00	1 780 441,60	0,00	0,00	0,00	0,00	22 558 687,69
3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Specjalne maszyny i urządzenia	116 961,99	0,00	0,00	0,00	25 186,08	0,00	0,00	0,00	0,00	142 148,07
5	Maszyny, urządzenia i aparaty	6 759,99	0,00	0,00	0,00	17 295,70	0,00	0,00	0,00	0,00	24 055,69
6	Urządzenia techniczne	1 239 198,55	0,00	0,00	0,00	535 738,29	0,00	6 334,50	0,00	0,00	1 768 602,34
7	Środki transportu	1 191 637,17	0,00	0,00	0,00	417 093,90	20 000,00	0,00	0,00	0,00	1 588 731,07
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	115 419,34	0,00	0,00	0,00	9 264,47	0,00	0,00	0,00	0,00	124 683,81
9	Wartości niematerialne i prawne	97 328,83	16 916,14	0,00	0,00	0,00	0,00	9 999,00	0,00	0,00	104 245,97
10	Pozostałe środki trwałe	2 122 366,09	226 756,17	0,00	119 941,89	5 415,82	0,00	8 843,50	4 494,21	0,00	2 461 142,26
11	Zbiory biblioteczne	202 911,33	19 652,58	0,00	560,00	0,00	0,00	57 781,15	0,00	98,00	165 244,76
	<b>Razem</b>	<b>31 181 829,06</b>	<b>263 324,89</b>	<b>0,00</b>	<b>120 501,89</b>	<b>3 067 596,23</b>	<b>20 000,00</b>	<b>82 958,15</b>	<b>4 494,21</b>	<b>98,00</b>	<b>34 525 701,71</b>

Tabela nr 1.7.1. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Przedawnienie	Wpłaty	
1.	podatki i opłaty lokalne - podatek od środków transportowych	57 595,33	0,00	0,00	0,00	57 595,33
2.	podatki i opłaty lokalne - gospodarowanie odpadami komunalnymi	35 875,64	0,00	0,00	11 185,03	24 690,61
3.	podatki i opłaty lokalne - podatek od nieruchomości	44 880,09	0,00	0,00	1 260,60	43 619,49
4.	podatki i opłaty lokalne - podatek rolny	4 148,96	0,00	0,00	2 427,96	1 721,00
5.	podatki i opłaty lokalne - podatek leśny	570,00	0,00	0,00	441,00	129,00
6.	należności z tytułu wyplacanych świadczeń osobom fizycznym	744 831,91	73 500,58	0,00	82 418,15	735 914,34
	<b>RAZEM</b>	<b>887 901,93</b>	<b>73 500,58</b>	<b>0,00</b>	<b>97 732,74</b>	<b>863 669,77</b>

Anna Zawadzka  
 .....  
 główny księgowy

Mariusz Gołaszewski  
 .....  
 kierownik jednostki

Anna Zawadzka  
 Elektronicznie podpisany  
 przez Anna Zawadzka  
 Data: 2026.04.02  
 11:58:51 +02'00'

Mariusz Gołaszewski  
 Elektronicznie podpisany  
 przez Mariusz Gołaszewski  
 Data: 2026.04.02 12:38:36  
 +02'00'