

**INFORMACJA DODATKOWA
DO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA 2025 R.**

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego według stanu na 31 grudnia 2025 r. została przygotowana w oparciu o art. 23 ust. 9 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki:

Gmina Biesiekierz

1.2. Siedziba jednostki:

Biesiekierz

1.3. Adres jednostki:

76-039 Biesiekierz 103

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, edukacja, wychowanie, opieka nad dziećmi i uczniami, realizacja zadań w zakresie pomocy społecznej oraz zarządzanie drogami, cmentarzami gminnymi i przystankami komunikacyjnymi.

2. Okres objęty sprawozdaniem:

Sprawozdanie zostało sporządzone za okres 01.01.2025 r. – 31.12.2025 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, w skład którego wchodzi następujące jednostki:

1. Urząd Gminy w Biesiekierzu
2. Szkoła Podstawowa im. Ignacego Łukasiewicza w Biesiekierzu
3. Przedszkole Gminne w Parnowie
4. Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Świeminiu
5. Ośrodek Pomocy Społecznej w Biesiekierzu
6. Szkoła Podstawowa im. Marii Skłodowskiej Curie w Starych Bielicach
7. Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu
8. Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

a) metody wyceny aktywów i pasywów

Pozycja aktywów lub pasywów	Wycena na dzień bilansowy
środki trwałe w budowie	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich budowę, montaż, przystosowanie i ulepszenie środka trwałego Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenie i nabycia środka trwałego, pomniejszonego o odpisy aktualizacyjne koszty środków trwałych w budowie, a wyniki z aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu : Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich nabycie, wytworzenie, ulepszenie
środki trwałe	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: w przypadku nabycia – według cen nabycia w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montaż, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe; koszty pośrednie związane z zakupem lub wytworzeniem środka trwałego rozlicza się proporcjonalnie w stosunku do ogółu poniesionych kosztów; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu. Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: gdy ich wartość jest wyższa niż 10.000,00 zł - zakupione - wg cen nabycia - wytworzone we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia - otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – wg wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie, w przypadku trudności z ustaleniem ceny rynkowej – wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę - otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji,

	- ujawnione – wg posiadanych dokumentów, uwzględniają stopień ich zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości rynkowej Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu : Zostały wycenione w przypadku nabycia w cenie nabycia, w przypadku wytworzenia według kosztów wytworzenia obejmujące kosztów poniesionych przez jednostkę od momentu rozpoczęcia budowy do dnia bilansowego lub przyjęcia do ewidencji. Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: - w przypadku nabycia w drodze kupna – cena nabycia - wytworzenia we własnym zakresie – ogół kosztów jego wytworzenia, - darowizna – wartości rynkowej, chyba że w umowie została określona niższa wartość to wartość z umowy, - nieodpłatnego otrzymania – wartości otrzymanej w decyzji
pozostałe środki trwałe	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: w przypadku nabycia – według cen nabycia w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montaż, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe; koszty pośrednie związane z zakupem lub wytworzeniem środka trwałego rozlicza się proporcjonalnie w stosunku do ogółu poniesionych kosztów; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu. Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: gdy ich wartość jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł i wyższa niż 1.000,00 zł - zakupione - wg cen nabycia, - wytworzone we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia - otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – wg wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie, w przypadku trudności z ustaleniem ceny rynkowej – wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę - otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości wskazanej w protokole przekazania - ujawnione – wg posiadanych dokumentów, uwzględniają stopień ich zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości rynkowej Do pozostałych środków trwałych zalicza się również sprzęt komputerowy i audiowizualny o wartości początkowej równej lub niższej od 1.000,00 zł

	Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: wycenia się według ceny zakupu
wartości niematerialne i prawne	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: według cen nabycia lub kosztu wytworzenia Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: gdy ich wartość jest wyższa niż 10.000,00 zł - zakupione - wg cen nabycia - wytworzone we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia - otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – wg wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie, w przypadku trudności z ustaleniem ceny rynkowej – wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę - otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji i ich przekazaniu - ujawnione – wg posiadanych dokumentów, uwzględniają stopień ich zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości rynkowej. Ulepszenie programu komputerowego nie zwiększa jego wartości początkowej, jest finansowana ze środków na wydatki bieżące i stanowi koszt jednostki w dacie jego poniesienia. Licencje zaktualizowanego oprogramowania, niezależnie od ich wartości, są finansowane ze środków na wydatki bieżące i stanowią koszt jednostki w dacie jego poniesienia. Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: - w przypadku nabycia w drodze kupna – cena nabycia - wytworzenia we własnym zakresie – ogół kosztów jego wytworzenia, - darowizna – wartości rynkowej, chyba że w umowie została określona niższa wartość to wartość z umowy, - nieodpłatnego otrzymania – wartości otrzymanej w decyzji Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu : - według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.
pozostałe wartości niematerialne i prawne	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: według cen nabycia lub kosztu wytworzenia Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: gdy ich wartość jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł - zakupione - wg cen nabycia - wytworzone we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia - otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – wg wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości

	określonej w umowie, w przypadku trudności z ustaleniem ceny rynkowej – wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę - otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu - ujawnione – wg posiadanych dokumentów, uwzględniają stopień ich zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości rynkowej
środki trwałe, towary, materiały, wartości niematerialne i prawne	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – według wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie; wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia (tzw. wartość godziwa); w przypadku braku możliwości ustalenia wartości godziwej, wartość składnika majątku ustala się według wyceny rzeczoznawcy
ujawnione środki trwałe,	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: według posiadanych dokumentów uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinventaryzowania
długoterminowe aktywa finansowe	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej: wyceniane są w cenie nabycia lub zakupu (jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne) pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu : -wycenia się w cenie nabycia, zakupu pomniejszone o odpis z tytułu utraty wartości
wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej	Urząd Gminy w Biesiekierzu: według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej
rzeczowe składniki majątku obrotowego	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu: według cen nabycia lub kosztu wytworzenia
krajowe środki pieniężne (złote polskie)	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu: w wartości nominalnej
należności	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: w kwocie wymagającej zapłaty Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu:

	w kwocie wymagalnej zapłaty łącznie z podatkiem VAT i należnościami ubocznymi, powstałymi w związku z wierzytelnością główną w wysokości wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartości ewentualnych odpisów. Należności wyrażone w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy wg. kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP ma ten dzień. Rekompensatę za dochodzenie zależności w transakcjach handlowych wycenia się zgodnie z ustawą tj. przy zastosowaniu średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne. Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny
zobowiązania	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: w kwocie wymagającej zapłaty
fundusz jednostki	Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: w wartości nominalnej
fundusze specjalne	Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: w wartości nominalnej
zbiory biblioteczne	Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: - w przypadku kupna- cena nabycia - darowizna – przez komisyjne określenie ich wartości

b) przyjęte zasady i metoda amortyzacji

Pozycja aktywów	Zasada i metoda amortyzacji
środki trwałe	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: Do środków trwałych zalicza się środki o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 z zastrzeżeniem, że do środków trwałych zalicza się wszystkie środki trwałe z grupy 0, grupy 1 i grupy 2 bez względu na wartość początkową i są umarzane stopniowo według metody liniowej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do ewidencji według stawek amortyzacyjnych i zasad, o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów (z wyjątkiem prawa wieczystego użytkowania gruntów) oraz dóbr kultury. Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu:

	O wartości początkowej 10.000,00 zł umarza się (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminie, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: O wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł umarzane stopniowo według metody liniowej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do ewidencji według stawek amortyzacyjnych i zasad, o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów
pozostałe środki trwałe	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: gdy ich wartość jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł i wyższa niż 1.000,00 zł jednorazowa amortyzacja w dniu ich przyjęcia do używania Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminie, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: o wartości początkowej równej i niższej niż 10.000,00 zł podlegają jednorazowej amortyzacji, w dniu ich przyjęcia do używania Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu: o wartości poniżej 10.000,00 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia ich do użytkowania
wartości niematerialne i prawne	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: gdy ich wartość jest wyższa niż 10.000,00 zł umarza się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym zostały wprowadzone do ewidencji. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu: Umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminie, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: O wartości początkowej równej i niższej niż 10.000,00 zł podlegają jednorazowej amortyzacji, w dniu ich przyjęcia do używania
pozostałe wartości niematerialne i prawne	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: jednorazowa amortyzacja w miesiącu przyjęcia ich do używania Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu:

	jednorazowa amortyzacja w dniu przyjęcia ich do używania
--	--

c) pozostałe zasady polityki rachunkowości

Pozycja aktywów lub pasywów, zdarzenie	Opis przyjętej zasady polityki rachunkowości
Odpisy aktualizujące należności	Urząd Gminy w Biesiekierzu: 1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Do należności wątpliwych zalicza się: - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności, - należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności, - należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości, - należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru – w pełnej wysokości, - należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończenia postępowania upadłościowego – do wysokości należności. 2. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące: - do roku – bez odpisu aktualizującego, - powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. 3. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 10 „rozporządzenia”): - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych, - odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. - odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

	Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: Jednostka dokonuje obligatoryjnych odpisów aktualizujących zgodnie z art. 35 b ustawy o rachunkowości. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej, dłużnika, wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością: do roku – bez odpisu aktualizującego, powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych i publicznoprawnych nieprzekraczających trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego, w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej) Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu: Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Do należności wątpliwych zalicza się należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności
Sposób ustalania wyniku finansowego	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą. Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu: Wynik finansowy ustalony został metodą porównawczą. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Urząd Gminy w Biesiekierzu: Jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia: opłacane z góry składki, opłaty, prenumeraty, bilety, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom

	w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów; wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
Rozliczenia międzyokresowe czynne	Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: Mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu: Opłaty dokonane z góry roczne, kwartalne m.in. za roczną prenumeratę czasopism, abonamenty nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione
Rozliczenia międzyokresowe bierne	Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów
Próg istotności	Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: Próg istotności ustala się na poziomie 1% sumy bilansowej wykazanej w sprawozdaniu jednostkowym poprzedniego roku budżetowego
Pozostałe środki trwałe	Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: Do pozostałych środków trwałych zalicza się również sprzęt komputerowy i audiowizualny o wartości początkowej równej lub niższej od 1 000,00 zł. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się bez względu na wartość: odzież i umundurowanie (ewidencjonowane na kartach osobistego wyposażenia), meble i dywany, inwentarz żywy, który zostały sfinansowane ze środków na wydatki bieżące.
Materiały	Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: Jednostka nie prowadzi obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności i nie podlegają inwentaryzacji
Fundusz jednostki	Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu: Stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.
Fundusze specjalne	Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu:

	Do funduszy specjalnych zaliczony Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.
--	--

5. Inne informacje

W Gminie Biesiekierz stosuje się wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami, jako:

- a) załącznik do bilansu w zakresie należności i zobowiązań,
- b) załącznik do rachunku zysków i strat w zakresie przychodów i kosztów
- c) załącznik do zestawienia zmian w funduszu w zakresie zwiększeń i zmniejszeń fundusz

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia**

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 1 i nr 2.

Tabela 1. ZMIANA WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH ZA 2025 R.

Grupa wg KŚT	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej					Ogółem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja wartości (+)	Nabycia (przychody)	Przemieszczenia wewnętrzne	Zwiększenia (+) w wyniku zakończonych inwestycji	Inne		Aktualizacja wartości (-)	Zbycie (rozchody)	Likwidacja	Inne		
x	Wartości niematerialne i prawne	283 150,97	0,00	24 918,62	0,00	0,00	0,00	24 918,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308 069,59
0	Grunty	12 123 494,08	0,00	0,00	0,00	0,00	286 776,22	286 776,22	0,00	1 620,40	0,00	70 128,21	71 748,61	12 338 521,69
0	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	536 177,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	536 177,89
1	Budynki i lokale	31 909 062,00	0,00	0,00	15 000,00	12 498 435,08	0,00	12 513 435,08	0,00	0,00	0,00	15 000,00	15 000,00	44 407 497,08
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78 996 307,36	0,00	271 164,92	0,00	806 995,47	8 117 517,41	9 195 677,80	0,00	0,00	0,00	453 117,71	453 117,71	87 738 867,45
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	1 690 590,77	0,00	379 293,18	152 009,74	0,00	426 295,33	957 598,25	0,00	0,00	1 199,00	360 186,96	361 385,96	2 286 803,06
7	Środki transportu	1 331 412,88	0,00	1 609 408,51	103 728,51	0,00	1 505 680,00	3 218 817,02	0,00	0,00	0,00	1 609 408,51	1 609 408,51	2 940 821,39
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	3 500 023,43	0,00	682 648,57	6 750,00	0,00	41 293,67	730 692,24	0,00	0,00	6 571,31	60 668,40	67 239,71	4 163 475,96
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 751 352,40	0,00	18 257 673,95	0,00	0,00	382 623,52	18 640 297,47	0,00	0,00	0,00	15 161 471,67	15 161 471,67	9 230 178,20
10	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	136 121 571,78	0,00	21 225 107,75	277 488,25	13 305 430,55	10 760 186,15	45 568 212,70	0,00	1 620,40	7 770,31	17 729 981,46	17 739 372,17	163 950 412,31

Tabela 2. ZMIANA WARTOŚCI UMORZENIA GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH ZA 2025 R.

Grupa wg KŚT	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenie umorzenia		Ogółem zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja wartości (+)	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne		Zbycie (rozchody)	Likwidacja			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
x	Wartości niematerialne i prawne	100 890,18	0,00	26 467,66	0,00	26 467,66	0,00	0,00	0,00	308 069,59	10 455,00	0,00
0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 123 494,08	12 338 521,69
0	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	536 177,89	536 177,89
1	Budynki i lokale	2 843 153,05	0,00	480 422,07	0,00	480 422,07	0,00	0,00	0,00	8 453 607,93	24 370 700,34	35 953 889,15
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 835 184,17	0,00	6 032 143,84	0,00	6 032 143,84	0,00	0,00	0,00	38 686 052,91	46 605 797,59	49 052 814,54
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	747 929,85	0,00	515 768,63	0,00	515 768,63	272 693,63	0,00	272 693,63	1 737 947,00	322 097,34	548 856,06
7	Środki transportu	121 600,00	0,00	58 842,69	0,00	58 842,69	1 210,16	0,00	1 210,16	1 284 228,09	137 508,97	1 656 593,30
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	879 585,66	0,00	392 188,94	0,00	392 188,94	60 668,40	0,00	60 668,40	4 033 533,92	36 424,50	129 942,04
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 841 257,28	9 230 178,20
10	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	35 528 342,91	0,00	7 505 833,83	0,00	7 505 833,83	334 572,19	0,00	334 572,19	54 503 439,44	92 983 912,99	109 446 972,87

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych.

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 3.

Tabela 3. STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH ZA 2025 R.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1		0,00	0,00	0,00	0,00
2	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 4.

Tabela 4. OTRZYMANE GRUNTY W WIECZYSTE UŻYTKOWANIE ZA 2025 R.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenie	zmniejszenie	
1		Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (w zł)				
3		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (w zł)				
	Razem	Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 5.

Tabela 5. ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE ZA 2025 R.

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	23 590,86	5 592,81	15 899,68	13 283,99
	Razem	23 590,86	5 592,81	15 899,68	13 283,99

Gmina Biesiekierz wykorzystuje do prowadzonej działalności środki trwałe obce:

- przekazane od Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie umowa użyczenia 66/bzk/2025 z dn. 14.04.2025r.
- przekazane od Ministerstwa Cyfryzacji – um.COI/U/PZP/262/46/2023(COI-ZAK.262.20.2023) z dn.11.08.2023r

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 6.

Tabela 6. ZMIANA STANU AKCJI I UDZIAŁÓW ZA 2025 R.

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA POCZĄTEK ROKU		ZWIĘKSZENIA		ZMNIEJSZENIA		STAN NA KONIEC ROKU	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	Akcje	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1.1									
1.2									
2	Udziały	19046	9 519 554,43	0	0,00	0	0,00	19046	9 519 554,43
2.1	Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Białogardzie	19034	9 517 154,43	0	0,00	0,00	0,00	19 034	9 517 154,43
2.2	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	12	2 400,00	0	0,00	0,00	0,00	12,00	2 400,00
3	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3.1.									
3.2.									
4	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4.1									
4.2									
	Razem	19046	9 519 554,43	0	0,00	0	0	19046	9 519 554,43

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 7.

Tabela 7. STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI ZA 2025 R.

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia*	wykorzystanie**	rozwiązanie***	
1	podatek od nieruchomości (§0310)	1 843 686,68	208 766,15	0,00	15 179,79	2 037 273,04
2	podatek rolny (§0320)	11 346,08	7 161,92	0,00	888,54	17 619,46
3	podatek leśny (§0330)	24,80	59,00	0,00	19,17	64,63
4	podatek od środków transportu (§0340)	23 930,68	20 907,00	0,00	1 502,28	43 335,40
5	opłata eksploatacyjna (§0460)	6 480,00	0,00	0,00	0,00	6 480,00
6	opłaty lokalne (§ 0490)	185 641,16	40 663,83	0,00	15 907,84	210 397,15
7	użytkowanie wieczyste (§0550)	21 444,30	3 826,69	0,00	0,00	25 270,99
8	grzywny, mandaty, kary pieniężne (§0570)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	pozostałe odsetki (§0920)	142 281,84	17 913,99	0,00	812,70	159 383,13
10	odsetki podatkowe (§0910)	1 621 879,13	307 059,31	0,00	18 906,48	1 910 031,96
11	najem i dzierżawa (§0750)	3 000,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00
12	najem i dzierżawa (§0750)-vat	1 012,00	0,00	0,00	0,00	1 012,00
13	opłata przekształceniowa (§0760)	903,42	159,74	0,00	52,87	1 010,29
14	różne dochody (§0970)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	wypłacone świadczenia z tytułu funduszu alimentacyjnego	3 541,19	55 656,90	0,00	0,00	59 198,09
16	wypłacone świadczenia z tyt. Funduszu alimentacyjnego	811 313,98	4 969,23	0,00	0,00	816 283,21
17	Należności z tyt. dostaw i usług	921,56	0,00	921,56	0,00	0,00
18	pozostałe należności	233,25	0,00	0,00	233,25	0,00
Razem		4 677 640,07	667 143,76	921,56	53 502,92	5 290 359,35

- Zwiększenie stanu** odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np.. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisem
- ** Wykorzystanie odpisów** oznacza należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji
- *** Rozwiązanie** (uznanie odpisów za zbędne) podaje się odpisu, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpis dotyczył.

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 8.

Tabela 8. STAN REZERW ZA 2025 R.

L.p.	Rodzaj rezerw (cel utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
- b. powyżej 3 do 5 lat
- c. powyżej 5 lat

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 9.

Tabela 9. POZOSTAŁY OKRES SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ DŁUGOTERMINOWYCH

Lp	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu
1	Obligacje	1 200 000,00	1 200 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 200 000,00
	Razem	1 200 000,00	1 200 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 200 000,00

Obligacje krótkoterminowe, których termin zapadalności wypada w 2026 r. wynosi 600.000,00 zł

1.10. 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

Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostka dokonuje kwalifikacji umów leasingu zgodnie z ustawą o rachunkowości.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 10.

Tabela 10. ŁĄCZNA KWOTA ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI ZE WSKAZANIEM CHARAKTERU I FORMY ZABEZPIECZEŃ ZA 2025 r.

L.p.	Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	Postanowie Sądu nr Syg.akt SZ.XIV.Ns - Rej .Za 576/22/166	zastaw na udziałach	2 170 000,00
Razem			2 170 000,00

1.12. Łączna kwota 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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 11.

Tabela 11. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA DZIEŃ BILANSOWY

L.p.	Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.	KARA PIENIĘŻNA Z WIOŚ	3 738,00	Podjęcie działań naprawczych zmierzających do osiągnięcia wymaganego poziomu recyklingu	3 738,00
		3 738,00	0,00	3 738,00

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 12.

Tabela 12. CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1		0,00	0,00
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	zarachowanie-funduszu alimentacyjnego 01.01.2026-30.09.2026	0,00	50 430,48
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	50 430,48

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 13.

Tabela 13. KWOTA OTRZYMANYCH GWARANCJI I PORĘCZEŃ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
		0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 14.

Tabela 14. KWOTA WYPŁACONYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE W 2025 R.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłconego świadczenia
1	kwota wypłaconego wynagrodz. Pracow. brutto (netto + zus + podatek) tj. wynagrodz. rozumiane jako wszystkie składniki (par.4010, 4790,4740,4750) bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych	19 395 600,06
2	nagrody jubileuszowe (par. 4010, 4790)	222 000,35
3	odprawy emerytalne i rentowe (par. 4010)	295 161,32
4	dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (par. 4040, 4800)	923 218,62
5	składki na rzecz ZUS i na rzecz FP finansowane przez pracodawcę, w tym od 13-stki (par.4110, 4120, 4710,4850)	3 841 638,35
7	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (par. 3020,4860)	478 092,33
8	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń (304)	165 117,43
9	koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych (par. 4280)	21 922,00
10	koszty szkoleń (par. 4700)	127 815,92
	Razem	26 302 712,81

1.16. Inne informacje

Należności długoterminowe na dzień 31.12.2025 r. przedstawia tabela nr 15.

Tabela 15. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE NA DZIEŃ 31.12.2025 R.

l.p	nr. konta	tytuł należności	suma w złotych
3	226 1-056-0004402-75618-049	opłata adiacencka	750,00
4	226 1-056-0004405-75618-049	opłata adiacencka	466,66
5	226 1-056-0004437-75618-049	opłata adiacencka	598,57
6	226 1-056-0004443-75618-049	opłata adiacencka	4 866,66
7	226 1-056-0004446-75618-049	opłata adiacencka	2 908,44
8	226 1-056-0004448-75618-049	opłata adiacencka	650,00
9	226 1-056-0004469-75618-049	opłata adiacencka	1 811,52
10	226 1-056-0004473-75618-049	opłata adiacencka	330,00
11	226 1-056-0004545-75618-049	opłata adiacencka	1 475,74
12	226 1-056-0004680-75618-049	opłata adiacencka	2 874,00
13	226 1-076-0004806-70005-076	opłata przekształceniowa	959,56
14	226 1-076-0004832-70005-076	opłata przekształceniowa	1 187,36
15	226 1-076-0004971-70005-076	opłata przekształceniowa	570,48
16	226 1-076-0004973-70005-076	opłata przekształceniowa	570,48
17	226 1-076-0004406-70005-076	opłata przekształceniowa	7 379,64
18	226 1-076-0004408-70005-076	opłata przekształceniowa	6 018,34
22	226 1-076-0004410-70005-076	opłata przekształceniowa	12 634,08
23	226 1-076-0004411-70005-076	opłata przekształceniowa	6 894,25
24	226 1-076-0004412-70005-076	opłata przekształceniowa	6 018,36
25	226 1-076-0004413-70005-076	opłata przekształceniowa	6 075,12
26	226 1-076-0004414-70005-076	opłata przekształceniowa	3 868,28
27	226 1-076-0004415-70005-076	opłata przekształceniowa	7 209,75
28	226 1-076-0004417-70005-076	opłata przekształceniowa	7 146,48
29	226 1-076-0004418-70005-076	opłata przekształceniowa	7 435,36
30	226 1-076-0004420-70005-076	opłata przekształceniowa	7 241,82
31	226 1-076-0004422-70005-076	opłata przekształceniowa	5 994,96
32	226 1-076-0004427-70005-076	opłata przekształceniowa	6 018,36
Razem			109 954,27

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 16.

Tabela 16. WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 17.

Tabela 17. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

L.p.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	Budowa ścieżki rowerowej w pasie technicznym DW 112 na odcinku Biesiekierz-Nowe Bielice	0,00			186 319,50		
2	Budowa ścieżki rowerowej w pasie technicznym DW 112 na odcinku Biesiekierz-Nowe Bielice	0,00			220 170,00		
3	Budowa Sali edukacji ekologicznej i tradycji pożarniczej w Parnowie	30 000,00			0,00		
4	Przebudowa drogi gminnej Parnowo-Cieszyn	0,00			1 355 557,90		
5	Adaptacja Budynku OPS w celu rozwoju i integracji usług społecznych w Gminie Biesiekierz	255 840,00			5 039 839,50		
6	Budowa placu zabaw na terenie Gminy Biesiekierz	5 000,00			0,00		
	Budowa drogi w Tatowie	0,00			26 067,00		
	Przebudowa drogi gminnej ul. Słoneczników w Nowych Bielicach	0,00			43 500,00		
	Wiata przystankowa w Tatowie	0,00			709,71		
	Budowa instalacji fotowoltaicznej z magazynem energii dla budynku Urzędu Gminy w Biesiekierzu	0,00			3 690,00		
	Program OLIO2025- Budowla ochronna	0,00			12 500,00		
	Wspieranie jednostek OSP woj. Zachodniopomorskie usuwanie skutków zmian klimatycznych	0,00			33 649,12		
	Regionalne centrum szkoleniowe OSP Florian w Parnowie	0,00			33 885,55		
	Adaptacja Budynku OPS w celu rozwoju i integracji usług społecznych w Gminie Biesiekierz- Polski Ład	0,00			1 510 000,00		
	Budowa żłobka w Parnowie	0,00			69 249,00		
	Przywrócenie funkcji retencyjnej stawu dz. 25/39 obręb Parsowo	0,00			7 380,00		
	Szkoła dla klimatu- działania na rzecz jego ochrony i adptacji do zmian	0,00			7 900,00		
	Budowa parkingu-dz.23/2 obręb Biesiekierz	0,00			9 871,54		
	Przebudowa drogi w zakresie ułożenia płyt yomb ul. Tulipanowa (dz.214/13,213/44, obręb Stare Bielice	0,00			17 875,52		
	Przebudowa drogi w zakresie ułożenia płyt yomb -dz.67/5, obręb Świemino	0,00			17 532,43		
	Przebudowa drogi w zakresie ułożenia płyt yomb -ul. Kościelna (dz.188/1), obręb stare bielice	0,00			77 034,56		
	Przebudowa drogi w zakresie ułożenia płyt yomb -ul. Klonowa (dz.44/9,48)obrab Nowe Bielice)	0,00			76 231,93		

L.p.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
	Przebudowa drogi w zakresie ułożenia płyt yomb -ul. Klonowa (dz.44/9,48)obręb Nowe Bielice)	0,00	0,00	0,00	42 774,94	0,00	0,00
	Rozbudowa i przebudowa budynku szkoły podstawowej w Starych Bielicach				147 600,00		
	Razem	290 840,00	0,00	0,00	8 939 338,20	0,00	0,00

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 18.

Tabela 18. KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1		0,00
	Razem przychody nadzwyczajne i incydentalne	0,00
1		0,00
	Razem koszty nadzwyczajne i incydentalne	0,00

2.4. 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

Gmina na koniec okresu sprawozdawczego nie posiada należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowego.

2.5. Inne informacje

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO BILANSU

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - NALEŻNOŚCI

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1	URZĄD GMINY W BIESEKIERZU	nota księgowa nr 297/2025	221-1400-50003-921-92109-083	256,54	B.II.1	
2				0,00		
3				0,00		
Razem				0,00		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZOBOWIĄZANIA

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1	ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY FENIKS	nota księgowa-zakup energii	201-4260	256,54	D.II.1	
2				0,00		
3				0,00		
Razem				0,00		

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - PRZYCHODY

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	trwały zarząd	976-700-70005-047	7 803,61	A.IV	
2.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	trwały zarząd	976-700-70005-047	2 535,80	A.IV	
3.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	trwały zarząd	976-700-70006-047	1 142,57	A.IV	
4.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	podatek	976-756-75615-031	17 097,00	A.IV	
5.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	podatek	976-756-75615-031	2 839,00	A.IV	
6.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	podatek	976-756-75615-034	4 307,00	A.IV	
7.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	usługi	976-921-92109-083	13 150,74	A.IV	
8.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	usługi	976-921-92109-083	10 962,47	A.IV	
9.	OPS W BIESIEKIERZU	wpływy z usług	720-083	30 630,34	A.IV	
10.	OPS W BIESIEKIERZU	wpływy z usług	720-083	51 683,14		
11.	GMINNE PRZEDSZKOLE W BIESIEKIERZU	opłata za wyżywienie w przedszkolu	720	1 809,17	A.VI	
12.	SZKOŁA PODSTAWOWA W BIESIEKIERZU	gorący posiłek	720	1 137,50	A.VI	
13.	SZKOŁA PODSTAWOWA W STARYCH BIELICACH	gorący posiłek	720	2 507,16	A.VI	
14.	SZKOŁA PODSTAWOWA W ŚWIEMINIE	gorący posiłek	720	8 969,00	A.VI	
Razem				156 574,50		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - KOSZTY

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	energia, woda, gaz	976-xxx-xxxxx-4260	45 493,60	B.II.	
2.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	ścieki, naprawy	976-xxx-xxxxx-4300	6 189,54	B.III.	
3.	OPS W BIESIEKIERZU	posiłki	3110	1 809,17	B.IX	
4.	OPS W BIESIEKIERZU	posiłki	3110	8 969,00	B.IX	
5.	OPS W BIESIEKIERZU	posiłki	3110	1 137,50	B.IX	
6.	OPS W BIESIEKIERZU	posiłki	3110	2 507,16	B.IX	
7.	OPS W BIESIEKIERZU	pod.od nieruchomości	4480	17 097,00	B.IV	
8.	OPS W BIESIEKIERZU	trwały zarząd	4520	7 803,61	B.IV	
9.	OPS W BIESIEKIERZU	zakup energii	4260	13 150,74	B.III.	
10.	GSTIK W BIESIEKIERZU	trwały zarząd	976-4-00021	682,27	B.IV	
11.	GSTIK W BIESIEKIERZU	trwały zarząd	976-4-00021	1 318,07	B.IV	
12.	GSTIK W BIESIEKIERZU	trwały zarząd	976-4-00021	535,46	B.IV	
13.	GSTIK W BIESIEKIERZU	podatek od środków transportu	976-4-00021	4 307,00	B.IV	
14.	ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY FENIKS	zakup energii	4260	8 925,42	B.II	
15.	ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY FENIKS	usługi pozostałe	4300	21 642,40	B.III.	
16.	ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY FENIKS	usługi telekomunikacyjne	4360	62,52	B.III.	
17.	ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY FENIKS	zakup energii	4260	9 503,28	B.II	
18.	ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY FENIKS	usługi pozostałe	4300	1 459,19	B.III.	
19.	ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY FENIKS	podatek od nieruchomości	4480	2 839,00	B.IV	
20.	ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY FENIKS	trwały zarząd	4520	1 142,57	B.IV	
Razem				156 574,50		

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO ZESTWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Nowe Bielice	976-500-002-001	63 962,78	I.1.6	*011
2.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Nowe Bielice	976-500-002-001	10 793,18	I.1.6	*011
3.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Biesiekierz	976-500-002-001	63 848,37	I.1.6	*011
4.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Biesiekierz	976-500-002-001	43 348,46	I.1.6	*011
5.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Parnowo	976-500-002-001	271 164,92	I.1.6	*011
6.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	nieodpłatne otrzymanie- działka nr 166/7	976-500-002-003	1 620,40	I.1.6	*011
7.	GSIK W BIESIEKIERZU	nieodpłatne przekazanie- brama	976-6-00021	15 000,00	I.1.6	*011
8.	GSIK W BIESIEKIERZU	nieodpłatne przekazanie- Mobila przyczepa mieszkalno- socjalna	976-6-00021	91 231,57	I.1.6	*011
9.	GSIK W BIESIEKIERZU	nieodpłatne przekazanie- Przyczepa	976-6-00021	11 286,78	I.1.6	*011
10.	GSIK W BIESIEKIERZU	nieodpłatne przekazanie- Generator prądu	976-6-00021	67 603,33	I.1.6	*011
11.	GSIK W BIESIEKIERZU	nieodpłatne przekazanie- Agregat	976-6-00021	19 890,00	I.1.6	*011
Razem				659 749,79		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	nieodpłatne przekazanie- brama	976-500-001-001	15 000,00	I.2.6	*011
2.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	nieodpłatne przekazanie- Mobila przyczepa mieszkalno- socjalna	976-500-001-001	91 231,57	I.2.6	*011
3.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	nieodpłatne przekazanie- Przyczepa	976-500-001-001	11 286,78	I.2.6	*011
4.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	nieodpłatne przekazanie- Generator prądu	976-500-001-001	67 603,33	I.2.6	*011
5.	URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU	nieodpłatne przekazanie- Agregat	976-500-001-001	19 890,00	I.2.6	*011
6.	GSTIK W BIESIEKIERZU	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Nowe Bielice	976-500-002-001	63 962,78	I.2.6	*011
7.	GSTIK W BIESIEKIERZU	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Nowe Bielice	976-500-002-001	10 793,18	I.2.6	*011
8.	GSTIK W BIESIEKIERZU	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Biesiekierz	976-500-002-001	63 848,37	I.2.6	*011
9.	GSTIK W BIESIEKIERZU	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Biesiekierz	976-500-002-001	43 348,46	I.2.6	*011
10.	GSTIK W BIESIEKIERZU	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Parnowo	976-500-002-001	271 164,92	I.2.6	*011
11.	SZKOŁA PODSTAWOWA W STARYCH BIELICACH	nieodpłatne przekazanie działki nr. 166/7	976-03-003	1 620,40	I.2.6	*011
Razem				659 749,79		

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

20.04.2026 r.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)