

ZARZĄDZENIE NR 134/25
WÓJTA GMINY BIESIEKIERZ

z dnia 18 kwietnia 2025 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Biesiekierz za rok 2024.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024, poz. 1530 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Przekazuję Radzie Gminy w Biesiekierzu sprawozdanie finansowe Gminy Biesiekierz za 2024 rok składające się z :

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Biesiekierz, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych, stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Biesiekierz

Tomasz Hołowaty

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ Numer identyfikacyjny REGON 330920535	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina BIESIEKIERZ sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 1D077CF070BDF16E 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	33 902 206,88	46 439 589,39	I Zobowiązania	3 109 293,22	2 508 162,26
I.1 Środki pieniężne	33 902 206,88	46 439 589,39	I.1 Zobowiązania finansowe	3 000 000,00	2 400 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	33 902 206,88	46 439 589,39	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	600 000,00	600 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 400 000,00	1 800 000,00
II Należności i rozliczenia	117 675,66	52 137,03	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	96 740,59	108 158,17
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	12 552,63	4,09
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	30 115 421,32	41 340 601,76
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	4 838 429,17	10 857 410,44
II.2 Należności od budżetów	4 466,00	3 141,61	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	4 838 429,17	11 225 180,44
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	113 209,66	48 995,42	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-367 770,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	367 770,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	25 276 992,15	30 115 421,32
			III Rozliczenia międzyokresowe	795 168,00	2 642 962,40
Suma aktywów	34 019 882,54	46 491 726,42	Suma pasywów	34 019 882,54	46 491 726,42

Agnieszka Podgórska

2025-03-27

Tomasz Hołowaty

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

Agnieszka Podgórska
skarbnik

2025-03-27
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Hołowaty
zarząd

BeSTia

1D077CF070BDF16E

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
GMINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ		Wysłać bez pisma przewodniego 3933E3324F596264
Numer identyfikacyjny REGON 330920535		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	83 455 439,23	99 547 880,48	A Fundusz	86 494 332,08	94 948 955,43
A.I Wartości niematerialne i prawne	20 910,00	10 455,00	A.I Fundusz jednostki	69 389 942,56	61 722 174,80
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	74 893 128,00	89 883 552,71	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	17 104 389,52	33 226 780,63
A.II.1 Środki trwałe	68 308 277,70	84 132 200,31	A.II.1 Zysk netto (+)	17 104 389,52	33 226 780,63
A.II.1.1 Grunty	12 878 213,80	12 659 671,97	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	540 656,96	536 177,89	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	54 874 959,53	70 976 497,53	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	333 904,75	322 097,34	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	198 451,57	137 508,97	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	22 748,05	36 424,50	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 527 224,36	9 389 887,96
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 584 850,30	5 751 352,40	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	2 527 224,36	9 296 736,73
A.III Należności długoterminowe	145 846,80	134 318,34	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	192 596,54	6 770 768,42
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	8 395 554,43	9 519 554,43	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 551,74	7 768,28
A.IV.1 Akcje i udziały	8 395 554,43	9 519 554,43	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	209 517,15	242 178,24
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 037 186,84	1 270 275,81

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-09
(rok, miesiąc, dzień)
3933E3324F596264

Tomasz Hołowaty
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	242 174,86	112 916,57
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	540 184,72	485 699,72
B Aktywa obrotowe	5 566 117,21	4 790 962,91	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	113 209,41	48 995,42
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	186 803,10	358 134,27
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	186 284,67	357 713,34
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	518,43	420,93
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	93 151,23
B.II Należności krótkoterminowe	4 791 794,58	3 870 298,76			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	23 954,52	28 275,11			
B.II.2 Należności od budżetów	461,53	640,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 767 150,75	3 841 383,65			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	227,78	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	774 322,63	827 512,92			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	766 004,84	825 711,99			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	518,43	420,93			
B.III.4 Inne środki pieniężne	7 799,36	1 380,00			
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			

Agneszka Podgórska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-09

(rok, miesiąc, dzień)

3933E3324F596264

Tomasz Hołowaty
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.18

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	93 151,23			
Suma aktywów	89 021 556,44	104 338 843,39	Suma pasywów	89 021 556,44	104 338 843,39

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-09
(rok, miesiąc, dzień)
3933E3324F596264

Tomasz Hołowaty
(kierownik jednostki)

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-09
(rok, miesiąc, dzień)
3933E3324F596264

Tomasz Hołowaty
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GMINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920535			Wysłać bez pisma przewodniego C010A1105EA96AD7 	
			sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		53 115 939,87	73 397 757,05
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 i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		53 115 939,87	73 397 757,05
B.	Koszty działalności operacyjnej		37 615 432,48	42 002 873,96
B.I.	Amortyzacja		3 473 472,06	3 631 891,99
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 531 956,54	2 322 639,22
B.III.	Usługi obce		8 566 573,74	7 549 855,67
B.IV.	Podatki i opłaty		8 299,68	71 442,62
B.V.	Wynagrodzenia		15 097 145,09	19 064 458,68
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 115 224,41	5 270 001,80
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		952 319,33	878 262,42
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 805 953,14	3 166 722,57
B.X.	Pozostałe obciążenia		64 488,49	47 598,99
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		15 500 507,39	31 394 883,09
D.	Pozostałe przychody operacyjne		486 914,58	473 411,43
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		32 686,40	91 981,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		454 228,18	381 430,43
E.	Pozostałe koszty operacyjne		295 083,15	251 413,52

Agnieszka Podgórska

główny księgowy

2025-04-09

rok, miesiąc, dzień

Tomasz Hołowaty

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	295 083,15	251 413,52
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	15 692 338,82	31 616 881,00
G.	Przychody finansowe	2 199 950,64	2 141 576,91
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 199 950,64	2 141 576,91
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	787 899,94	531 677,28
H.I.	Odsetki	730 897,35	531 444,03
H.II.	Inne	57 002,59	233,25
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	17 104 389,52	33 226 780,63
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	17 104 389,52	33 226 780,63

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2025-04-09
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Hołowaty
kierownik jednostki

BeSTia

C010A1105EA96AD7

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.18

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2025-04-09
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Hołowaty
kierownik jednostki

BeSTia

C010A1105EA96AD7

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.18

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
GMINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920535			Wysłać bez pisma przewodniego DEA642AD8F7AFC21 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		60 632 221,89	69 389 942,56
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		78 982 744,95	99 922 092,20
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		20 035 840,25	17 104 389,52
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		49 980 786,92	63 952 683,89
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		8 748 982,97	17 697 912,50
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		217 134,81	280 950,50
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	886 155,79
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		70 225 024,28	107 589 859,96
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		54 819 216,09	75 177 864,33
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		15 221 770,96	25 366 989,55
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		52 416,03	6 488 155,63
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		131 621,20	556 850,45
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		69 389 942,56	61 722 174,80

Agnieszka Podgórska

główny księgowy

2025-04-09

rok, miesiąc, dzień

Tomasz Hołowaty

kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	17 104 389,52	33 226 780,63
III.1.	zysk netto (+)	17 104 389,52	33 226 780,63
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	86 494 332,08	94 948 955,43

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2025-04-09
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Hołowaty
kierownik jednostki

BeSTia

DEA642AD8F7AFC21

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.18

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2025-04-09
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Hołowaty
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 330920535		E4D45786DEADBCCF 

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.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Podgórska

(główny księgowy)

2025.04.18

rok mies. dzień

Tomasz Hołowaty

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)

2025.04.18
rok mies. dzień

Tomasz Hołowaty
(kierownik jednostki)

**INFORMACJA DODATKOWA
DO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA 2024 R.**

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego według stanu na 31 grudnia 2024 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 01.01.2024 r. – 31.12.2024 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: - 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. - 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. - 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 2024 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	268 033,23	0,00	18 837,81	0,00	0,00	0,00	18 837,81	0,00	0,00	3 720,07	0,00	3 720,07	283 150,97
0	Grunty	12 337 556,84	0,00	2 009,70	0,00	0,00	459 761,47	461 771,17	0,00	90 439,30	0,00	585 394,63	675 833,93	12 123 494,08
0	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	540 656,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 479,07	4 479,07	536 177,89
1	Budynki i lokale	18 520 460,01	0,00	3 904 944,83	0,00	12 907 169,38	3 619 781,17	20 431 895,38	0,00	0,00	0,00	7 043 293,39	7 043 293,39	31 909 062,00
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 848 939,18	0,00	3 407 624,29	0,00	11 840 568,46	7 242 473,43	22 490 666,18	0,00	0,00	117 280,97	11 226 017,03	11 343 298,00	78 996 307,36
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	1 601 230,27	0,00	95 214,50	0,00	0,00	0,00	95 214,50	0,00	3 857,00	1 997,00	0,00	5 854,00	1 690 590,77
7	Środki transportu	1 086 462,38	0,00	0,00	0,00	0,00	489 901,00	489 901,00	0,00	0,00	0,00	244 950,50	244 950,50	1 331 412,88
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	3 391 850,09	0,00	252 363,63	0,00	0,00	9 299,00	261 662,63	0,00	0,00	153 489,29	0,00	153 489,29	3 500 023,43
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 584 850,30	0,00	23 594 997,63	0,00	0,00	175 903,26	23 770 900,89	0,00	0,00	165 034,98	24 439 363,81	24 604 398,79	5 751 352,40
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	112 180 039,26	0,00	31 275 992,39	0,00	24 747 737,84	11 997 119,33	68 020 849,56	0,00	94 296,30	441 522,31	43 543 498,43	44 079 317,04	136 121 571,78

Tabela 2. ZMIANA WARTOŚCI UMORZENIA GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH ZA 2024 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	247 123,23	6 137,70	21 433,11	1 722,00	29 292,81	0,00	3 720,07	3 720,07	272 695,97	20 910,00	10 455,00
0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 337 556,84	12 123 494,08
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	540 656,96	536 177,89
1	Budynki i lokale	7 093 531,09	0,00	454 050,29	0,00	454 050,29	9 219,32	0,00	9 219,32	7 538 362,06	11 481 208,88	24 370 699,94
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 400 908,56	0,00	10 026 565,95	0,00	10 026 565,95	1 996 369,73	40 595,01	2 036 964,74	32 390 509,77	43 451 862,70	46 605 797,59
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	1 267 325,52	0,00	107 021,91	0,00	107 021,91	3 857,00	1 997,00	5 854,00	1 368 493,43	333 904,75	322 097,34
7	Środki transportu	888 010,81	0,00	60 942,60	244 950,50	305 893,10	0,00	0,00	0,00	1 193 903,91	198 451,57	137 508,97
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	3 369 102,04	0,00	215 756,23	32 229,95	247 986,18	0,00	153 489,29	153 489,29	3 463 598,93	22 748,05	36 424,50
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 584 850,30	5 751 352,40
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	37 266 001,25	6 137,70	10 885 770,09	278 902,45	11 170 810,24	2 009 446,05	199 801,37	2 209 247,42	46 227 564,07	74 972 150,05	89 894 007,71

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 2024 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 2024 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 2024 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	15 899,68	7 691,18	0,00	23 590,86
	Razem	15 899,68	7 691,18	0,00	23 590,86

Gmina Biesiekierz wykorzystuje do prowadzonej działalności środki trwałe obce:

- przekazane od Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji – porozumienie D/2015 z dnia 27.08.2015 r.

-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 2024 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	16798	8 395 554,43	2248	1 124 000,00	0	0,00	19046	9 519 554,43
2.1	Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Białogardzie	16786	8 393 154,43	2248	1 124 000,00	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	16798	8 395 554,43	2248	1 124 000,00	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 2024 R.

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Rozdzielenie łącznego zob.pieniężn.****	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia*	wykorzystanie**	rozwiązanie**	
1	podatek od nieruchomości (§0310)	314 109,66	1 529 798,14	11 194,10	7 247,00	4 168,22	1 843 686,68
2	podatek rolny (§0320)	1 370 403,40	-1 362 313,75	11 346,08	0,00	8 089,65	11 346,08
3	podatek leśny (§0330)	0,00	0,00	24,80	0,00	0,00	24,80
4	podatek od środków transportu (§0340)	16 070,87		11 121,72	0,00	3 261,91	23 930,68
5	opłata eksploatacyjna (§0460)	6 480,00		0,00	0,00	0,00	6 480,00
6	opłaty lokalne (§ 0490)	165 181,41		35 412,23	0,00	14 952,48	185 641,16
7	użytkowanie wieczyste (§0550)	21 444,30		0,00	0,00	0,00	21 444,30
8	grzywny, mandaty, kary pieniężne (§0570)	6 487,36		0,00	6 487,36	0,00	0,00
9	pozostałe odsetki (§0920)	142 069,70		12 901,85	0,00	12 689,71	142 281,84
10	odsetki podatkowe (§0910)	1 451 315,10		311 928,68	4 773,00	136 591,65	1 621 879,13
11	najem i dzierżawa (§0750)	3 083,86		0,00	0,00	83,86	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)	1 094,83		0,00	0,00	191,41	903,42
14	różne dochody (§0970)	57 002,59		0,00	28 702,59	28 300,00	0,00
15	wypłacone świadczenia z tytułu funduszu alimentacyjnego	1 181,19		2 360,00	0,00	0,00	3 541,19
16	wypłacone świadczenia z tyt. Funduszu alimentacyjnego	821 258,00		0,00	0,00	9 944,02	811 313,98
17	Należności z tyt. dostaw i usług	932,05		547,12	183,02	374,59	921,56
18	pozostałe należności	0,00	0,00	233,25	0,00	0,00	233,25
Razem		4 379 126,32	167 484,39	397 069,83	47 392,97	218 647,50	4 677 640,07

* **Zwiększenie stanu** odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub

** **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

**** Rozdzielenie łącznego zobowiązania pieniężnego między paragrafy §032 i §031

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 2024 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	1 200 000,00	600 000,00	0,00	0,00	2 400 000,00	1 800 000,00
	Razem	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	600 000,00	0,00	0,00	2 400 000,00	1 800 000,00

Obligacje krótkoterminowe, których termin zapadalności wypada w 2025 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 2024 r.

L.p.	Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	77102027910000799600342683	zastaw na udziałach	9 517 000,00
Razem			9 517 000,00

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 ZWIOŚ	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 01.01.2025-30.09.2025	0,00	93 151,26
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	93 151,26

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 2024 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	17 110 555,91
2	nagrody jubileuszowe (par. 4010, 4790)	248 462,00
3	odprawy emerytalne i rentowe (par. 4010)	245 469,40
4	dotatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (par. 4040, 4800)	1 035 468,85
5	składki na rzecz ZUS i na rzecz FP finansowane przez pracodawcę, w tym od 13-stki (par.4110, 4120, 4850)	3 600 161,16
6	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający (§ 4710)	4 902,12
7	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (par. 3020,4860)	598 898,45
8	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń (304)	7 091,35
9	koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych (par. 4280)	14 773,00
10	koszty szkoleń (par. 4700)	100 683,94
	Razem	22 966 466,18

1.16. Inne informacje

Należności długoterminowe na dzień 31.12.2024 r. przedstawia tabela nr 15.

Tabela 15. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE NA DZIEŃ 31.12.2024 R.

l.p	nr. konta	tytuł należności	suma w złotych
1	226 1-056-0004352-75618-049	opłata adiacencka	585,40
2	226 1-056-0004356-75618-049	opłata adiacencka	10 501,08
3	226 1-056-0004402-75618-049	opłata adiacencka	900,00
4	226 1-056-0004405-75618-049	opłata adiacencka	544,44
5	226 1-056-0004437-75618-049	opłata adiacencka	798,57
6	226 1-056-0004443-75618-049	opłata adiacencka	5 677,77
7	226 1-056-0004446-75618-049	opłata adiacencka	3 393,18
8	226 1-056-0004448-75618-049	opłata adiacencka	780,00
9	226 1-056-0004469-75618-049	opłata adiacencka	2 815,36
10	226 1-056-0004473-75618-049	opłata adiacencka	440,00
11	226-1-056-0004545-75618-049	opłata adiacencka	1 686,56
12	226 1-056-0004806-75618-049	opłata adiacencka	1 096,64
13	226 1-076-0004406-70005-076	opłata przekształceniowa	7 994,61
14	226 1-076-0004407-70005-076	opłata przekształceniowa	7 658,30
15	226 1-076-0004408-70005-076	opłata przekształceniowa	6 519,88
16	226 1-076-0004410-70005-076	opłata przekształceniowa	13 689,21
17	226 1-076-0004411-70005-076	opłata przekształceniowa	7 468,75
18	226 1-076-0004412-70005-076	opłata przekształceniowa	6 519,89
19	226 1-076-0004413-70005-076	opłata przekształceniowa	6 581,56
20	226 1-076-0004414-70005-076	opłata przekształceniowa	4 199,83
21	226 1-076-0004415-70005-076	opłata przekształceniowa	7 810,17
22	226 1-076-0004417-70005-076	opłata przekształceniowa	7 742,02
23	226 1-076-0004418-70005-076	opłata przekształceniowa	8 055,10
24	226 1-076-0004420-70005-076	opłata przekształceniowa	7 845,59
25	226 1-076-0004422-70005-076	opłata przekształceniowa	6 494,54
26	226 1-076-0004427-70005-076	opłata przekształceniowa	6 519,89
Razem			134 318,34

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 16.

Tabela 16. WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYHC 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	Przebudowa drogi gminnej 121004Z w m. Kraśnik Koszaliński	23 200,00			64 800,00		
2	Przebudowa drogi gminnej 121027Z w m. Biesiekierz	7 200,00			0,00		
3	Budowa odcinka chodnika wraz z bud.jazdów oraz bud.odc.sieci kan deszczowej dz174/4, 174/5	52 275,00			0,00		
4	Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Parnowo	7 200,00			106 873,33		
5	Adaptacja Budynku Urzędu Gminy Biesiekierz dla potrzeb osób niepełnosprawnych	0,00			78 474,00		
6	Budowa remizy w technologii płyt wraz z zagospodarowaniem terenu na dz. 128/3 w Strych Bielicach	75 645,00			1 149 909,99		
7	Budowa Centrum Aktywności w Starych Bielicach- Remiza	0,00			4 750 000,00		
8	Budow strefysportu w Szkole Podstawowej w Biesiekierzu	0,00			77 000,00		
9	Oświetlenie uliczne w Starych Bielicach dz. nr 85/2, dz. nr 90/44, dz. nr 90/22, dz. nr 90/48 - element zadania: Powiązanie lokalnego układu komunikacyjnego w Gminie Biesiekierz z planowanymi drogami ekspresowymi S6 i S11 - Połączenie m. Stare Bielice z Podstrefą "Koszalin" SSSE	3 295,71			0,00		
10	Budowa ekologicznego oświetlenia ulicznego na terenie gminy Biesiekierz - budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Tałów dz. Nr 12, 8/5, dz. nr 5/2	3 671,56			0,00		
11	Przebudowa drogi w zakresie oświetlenia drogowego w m.Tałów dz. 50 obręb Tałów. Zadanie zrealizowane przy wkładzie własnym mieszkańców.	3 097,71			0,00		
12	Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii w Gminie Biesiekierz poprzez montaż instalacji fotowoltaicznej w 5 obiektach użyteczności publicznej	24 820,00			0,00		
13	Budowa Centrum Aktywności w Starch Bielicach	86 713,00			0,00		
14	Budowa chodnika wraz ze zjazdami wzdłuż drogi gm. Dznr.85/2,174/1 w St. Bielicach	9 225,00			0,00		
15	Budowa stref aktywnego wypoczynku na terenie Gminy Biesiekierz dot.Starych Bielic	1 450,00			0,00		
16	Zagospodarowanie terenu wokół jeziora w m. Parnowo	60 000,00			0,00		
17	0	0,00			0,00		
18	0	0,00			0,00		
Razem		357 792,98	0,00	0,00	6 227 057,32	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				0,00		
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				0,00		
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	opłata za trwały zarząd	720-700-70005-0470-00-00-1	7 803,61	A.IV	
2.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	opłata za trwały zarząd	720-700-70005-0470-10-00-1	2 535,80	A.IV	
3.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	opłata za trwały zarząd	720-700-70005-0470-20-00-1	1 142,57	A.IV	
4.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	podatek od nieruchomości	720-756-75615-0310-00-00-1	13 976,00	A.IV	
5.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	podatek od nieruchomości	720-756-75615-0310-30-00-1	2 761,00	A.IV	
6.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	podatek od śr.transportu	720-756-75615-0340-00-00-1	4 194,00	A.IV	
7.	Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu	gorący posiłek	720-801-80148-0830	2 025,00	A.VI	
8.	Szkoła Podstawowa w Świeminie	gorący posiłek	720-801-80148-0830	13 912,50	A.VI	
9.	Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach	gorący posiłek	720-801-80148-083	716,22	A.VI	
10.	OPS w Biesiekierzu	wpływy z usług	720-083	50 900,93	A.VI	
11.	OPS w Biesiekierzu	wpływy z usług	720-083	29 374,79	A.VI	
12.	Przedszkole Gminne w Parnowie	opłata za wyżywienie dzieci w przedszkolu	720	2 027,96	A.VI	
Razem				131 370,38		

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	976-200-001	27 709,29	B.II.	
2.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	ścieki	976-200-001	1 665,50	B.III.	
3.	OPS w Biesiekierzu	posiłki	3110	2 027,96	B.IX	
4.	OPS w Biesiekierzu	posiłki	3110	13 912,50	B.IX	
5.	OPS w Biesiekierzu	posiłki	3110	2 025,00	B.IX	
6.	OPS w Biesiekierzu	posiłki	3110	716,22	B.IX	
7.	OPS w Biesiekierzu	podatek od nieruchomości	4480	13 976,00	B.IV	
8.	OPS w Biesiekierzu	zarząd trwały	4520	7 803,61	B.IV	
9.	GSTiK w Biesiekierzu	trwały zarząd	976-4-00021	2 535,80	B.IV	
10.	GSTiK w Biesiekierzu	pod. od środków transportowych	976-4-00021	4 194,00	B.IV	
11.	Środowiskowy Dom Samopocy Feniks w Biesiekierzu	zakup energii	4260	23 078,35	B.II	
12.	Środowiskowy Dom Samopocy Feniks w Biesiekierzu	usługi pozostałe	4300	27 622,15	B.III.	
13.	Środowiskowy Dom Samopocy Feniks w Biesiekierzu	usługi telekomunikacyjne	4360	200,43	B.III.	
14.	Środowiskowy Dom Samopocy Feniks w Biesiekierzu	podatek od nieruchomości	4480	2 761,00	B.IV	
15.	Środowiskowy Dom Samopocy Feniks w Biesiekierzu	zarząd trwały	4520	1 142,57	B.IV	
Razem				131 370,38		

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	63 596,73	I.1.6	*011
2.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Nowe Bielice	976-500-002-001	101 067,68	I.1.6	*011
3.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Nowe Bielice	976-500-002-001	45 174,85	I.1.6	*011
4.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Stare Bielice	976-500-002-001	50 909,37	I.1.6	*011
5.	Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu	nieodpłatne otrzymanie- modernizacja energetyczna placówek oświatowych	976	3 904 944,83	I.1.6	*011
6.	Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu	Boisko wielofunkcyjne	976	3 319 674,29	I.1.6	*011
7.	Szkoła Podstawowa w Świeminie	nieodpłatne otrzymanie modernizacja energetyczna placówek oświatowych	976	2 909 008,17	I.1.6	*011
Razem				10 394 375,92		

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-radarowy wyświetlacz prędkości	976-500-001-001	2 909 008,17	I.2.6	*011
2.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne przekazanie-radarowy wyświetlacz prędkości	976-500-001-001	3 904 944,83	I.2.6	*011
3.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne przekazanie-radarowy wyświetlacz prędkości	976-500-001-001	3 319 674,29	I.2.6	*011
4.	GSTiK	nieodpłatne przekazanie droga obręb Nowe Bielice	976	63 596,73	I.2.6	*011
5.	GSTiK	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Nowe Bielice	976	101 067,68	I.2.6	*011
6.	GSTiK	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Nowe Bielice	976	45 174,85	I.2.6	*011
7.	GSTiK	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Stare Bielice	976	50 909,37	I.2.6	*011
Razem				10 394 375,92		

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

.....	2025-04-18	
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)