

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2025 r., do 31.12.2025 r.

Nazwa jednostki: Urząd Miejski w Jezioranach

Siedziba: Urząd Miejski w Jezioranach

Adres: Plac Zamkowy 4, 11-320 Jeziorany.

Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Urząd Miejski w Jezioranach jest jednostką budżetową Gminy Jeziorany.

Szczególna forma prawna: Wspólnota Samorządowa;

Własność: Własność Jednostek Samorządu Terytorialnego lub Samorządowych Osób Prywatnych;

Rodzaj przeważającej działalności: Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej.

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2025r., do 31.12.2025r.

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

- a) Miejskie Ośrodek Pomocy Społecznej;
- b) Ośrodek Sportu i Rekreacji;
- c) Centrum Usług Wspólnych;
- d) Zespół Szkół Ponadpodstawowych;
- e) Szkoła Podstawowa;
- f) Urząd Miejski w Jezioranach.

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

kumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (polityki) rachunkowości ustala Kierownik jednostki. Zarządzenie wewnętrzne nr 36/20 Burmistrza Jezioran z dnia 31 grudnia 2020r. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont dla Jednostki Samorządu Terytorialnego (Organu) - stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia oraz zakładowy plan kont dla Jednostki Budżetowej (Urząd Gminy) załącznik nr 4 do zarządzenia, plany kont opracowane przez Marię Augustowską i Wojciecha Rupa.

Sprawozdanie finansowe Urzędu Miejskiego w Jezioranach składa się z:

- a) Bilansu jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego).
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu jednostki.
- d) Informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2025r., sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r., (Dz.U. z 2021r. poz.217 ze.zm.), ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r., (Dz.U. z 2021r. poz.305 ze.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r., 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 Polski (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości (Dz.U z 2021 r. poz.217 ze zm.), jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego,
 - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu komputerowego Finansowo-Księgowego „Respons” zakupionego w Firmie Zeto Software Sp. z o.o., ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Urzędu Miejskiego w Jezioranach zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2025r., przedstawia rzetelne, jasne informacje oraz istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do użytkowania na potrzeby jednostki.

W jednostkach objętych „zarządzeniem” są to w szczególności:

- licencje i koncesje, programy komputerowe, autorskie prawa majątkowe a także prawa pokrewne. W zestawieniu aktywów Urzędu Miejskiego nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych – 10.000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości ustalonej w przepisach o

podatku dochodowym dla osób prawnych – 10.000,00 zł oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe:

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz środki trwałe w budowie.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki stanowiące własność Gminy Jeziorany bądź otrzymane w zarząd lub użytkowanie.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu;
- lokale będące odrębną własnością;
- budynki, budowle;
- maszyny i urządzenia;
- środki transportu i inne rzeczy;
- ulepszenia w obcych środkach trwałych;
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje bądź środków na wydatki bieżące i majątkowe w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, a także rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetem państwa.

Pozostałe środki trwałe to środki wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe obejmują :

- książki i inne zbiory biblioteczne;
- meble i dywany;
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp., odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100 % pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Środki trwale w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwale w okresie ich budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Należności długoterminowe:

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Zgodnie z § 11 i 12 rozporządzenia 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 tego kwartału, a należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. 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. Należności budżetowe o terminie zapłaty przypadającym w następnym roku lub kolejnych latach ujmują się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Długoterminowe aktywa finansowe:

Długoterminowe aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych (ZWIK Jeziorany, ZGOK Olsztyn);
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wycenione są w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w wartości godziwej. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Aktywa obrotowe:

W strukturze bilansu aktywa obrotowe dzielą się na kilka podstawowych kategorii, które obejmują zarówno aktywa rzeczowe, jak i finansowe.

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) Zapasy:
 - materiały i paliwa;
- b) należności krótkoterminowe;
- c) krótkoterminowe aktywa finansowe;
- d) rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów;
- e) zobowiązania z tytułu dostaw;

- f) zobowiązania finansowe;
- g) zobowiązania wyrażone w walucie obcej;
- h) odsetki od zobowiązań wymagalnych;
- i) rezerwy;
- j) rozliczenia międzyokresowe bierne;
- k) przychody przyszłych okresów;
- l) zaangażowanie.

Zapasy

W Urzędzie Gminy materiały wycenia się w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto w dniu bilansowym.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego.

Wyceniane są wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Krótkoterminowe aktywa finansowe: to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od 1 roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłuższe papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub w cenie rynkowej, zależnie od tego która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów: to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.

Zobowiązania z tytułu dostaw: wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów). Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w jednostce budżetowej Urzędu Miejskiego w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Zobowiązania finansowe: wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej: wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych: w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniu Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r., w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

Rezerwy: w jednostce tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne: to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Przychody przyszłych okresów: to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu długoterminowych należności (dochodów budżetowych).

Zaangażowanie: to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

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.

Rozliczenia międzyokresowe

Do rozliczeń międzyokresowych zaliczono:

- należności podatkowe wobec Gminy zabezpieczonych hipoteką.

Wynik finansowy

W jednostce budżetowej wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik Finansowy”.

Ewidencja i rozliczenie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

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

- zysk (strata) z działalności podstawowej,
- zysk (strata) z działalności operacyjnej,
- zysk (strata) brutto.

W organie finansowym JST

Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalony jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kont zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 904 „Niewygasające wydatki”.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Jeziorany dochody budżetu państwa obejmują dotacje celowe z budżetu państwa (współfinansowanie) oraz środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Wynik bilansowy budżetu Gminy Jeziorany wykazany jest w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS, są sobie równe.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzn. operacje nie kasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Wynik Finansowy został ustalony przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji.

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.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

Inne informacje

Brak

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Tab. 1. Środki Trwale

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wart.	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
		2025									2025
1.	Środki trwale	80.288.201,79 zł		11.587.874,10 zł				4.278.565,25 zł			87.597.510,64 zł
1.1.	Grunty	5.178.458,19 zł		283.195,43 zł				57.148,12 zł			5.404.505,50 zł
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00 zł									0,00 zł
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	72.059.738,49 zł		9.678.654,15 zł				3.656.833,16 zł			
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	373.314,82				42.982,00				21.075,38	1.543.379,34
1.4.	Środki transportu	2.648.722,02		2.616.739,00				30.887,50			3.214.682,02
1.5.	Inne środki trwale	27.968,27		7.000,00							27.968,27
SUMA		110.191.236,26									184.115.327,40

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Wart. początkowa - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
		2025									2025
1.	Wartości niematerialne i prawne	2.252.918,81	0	4.168,53	0	0	0	6.178,23	0	106.655,80	2.144.253,31
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	2.252.918,81	0	4.168,53	0	0	0	6.178,23	0	106.655,80	2.144.253,31
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUMA		2.252.918,81	0	4.168,53	0	0	0	6.178,23	0	106.655,8	2.144.253,31

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA				ZMNIJSZENIE UMORZENIA				Umorzenie - Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
		2025									2025
I.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	2.252.918,81		4.168,53	0	0	0	6.178,33	0	106.655,80	2.144.253,21
1.	Umorzenie środków trwałych	54.639.300,41	3.981.713,32			11.916,81		156.907,95		2.383,10	58.473.639,49
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	46.177.025,79	3.644.390,86	0	0	177,81	0	104.315,07	0	2.383,10	49.714.896,29
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	6.002.403,29	287.408,84	0	0		0	21.075,38	0	0	6.268.106,75
1.4.	Umorzenie środków transportu	1.958.979,44	37.828,97	0	0	11.739,00	0	30.887,50	0		1.977.659,91
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	500.891,89	12.084,65	0	0		0		0		512.976,54
SUMA-Rzeczowe aktywa trwałe		56.892.219,22	3.981.713,32	4.168,53	0	11.916,81	0	163.086,28	0	109.038,90	60.617.892,70

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
I.	Wartości niematerialne i prawne		
1.	Środki trwałe	80.288.201,79 zł	87.597.510,64 zł
1.1.	Grunty	5.178.458,19 zł	5.404.505,50 zł
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00 zł	0,00 zł
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	72.059.738,49 zł	78.081.559,48 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	373.224,82 zł	1.149.560,86 zł
1.4.	Środki transportu	2.648.722,02 zł	2.691.100,42 zł
1.5.	Inne środki trwałe	27.968,27 zł	19.079,03 zł
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	38.895.137,86 zł	8.731.002,43 zł
SUMA-Rzeczowe aktywa trwałe		119.183.339,65 zł	96.328.533,07 zł

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Urząd Miejski w Jezioranach nie dysponuje takimi informacjami.

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

Nie występują w Urzędzie Miejskim Jeziorany.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Tab. 5 – grunty użytkowane wieczysto

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (ha)	20,5476
Wartość (w zł)	203095,81

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

Tab.6 -Środki trwałe używane na podstawie umów (Obce środki trwałe)

Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
1. Grunty	0
2. Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0
3. Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	15258,33
Umowa użyczenia nr 9 / INFO/UPPO z dnia 20.12.2010r-INFOKIOSK	6825,9
Porozumienie D/2015 z dnia 27-08-2015r MCDBiF bezpłatnego użyczenia-drukarka, router,serwer,zestaw komputerowy	8432,42
4. Środki transportu	0
5. Inne środki trwałe	0
RAZEM	30516,65

1. Umowa użyczenia nr 1472/MPIS/KDR/2015 z dnia 15.09.2015- KDR- komputer – 2988,90 zł, urządzenie wielofunkcyjne- 923,73 zł

2. Umowa użyczenia nr 55/28/EMP/2013 z dnia 23.12.2013 – NETBOOK ACER TRAVEL MATE B113F szt. 2 x 1469,28= 2937,56 zł

wartość początkowa na 2024 wynosi 6851,19 zł
 zwiększenia- 0,00
 zmniejszenia- 0,00
 wartość na koniec roku 2024- 6851,19 zł

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

L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	STAN na początek roku obrotowego		Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)		Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)		STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	2.	3.		4.		5.		6.	
1.	Udziały	2543	2.543.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	2543	2.543.000,00 zł
2.	Udziały	557	278.500,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	557	278.500,00 zł
SUMA		3100	2.821.500,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3100	2.821.500,00 zł

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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

Tab. 8 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe) k. 201-000132

Specyfikacja	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku Zwiększenia	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku Wykorzystanie	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku Rozwiązanie	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
Należności długoterminowe (A.III.)	25914,89	1782,38	0	791,77	24824,28
SUMA	25914,89	1782,38	0	791,77	24824,28

Tab. 9- Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

L.p.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należności JST i BP	8.679.224,79	726.655,49		13.992,89	9.391.887,39

1.1.	Należności długoterminowe					
1.1.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)					
1.1.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)					
1.1.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)					
1.1.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)					
1.2.	Należności krótkoterminowe (B.II.4) w tym:	8.679.224,79	726.655,49		13.992,89	9.391.887,39
1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)	6.405.063,38	630.268,23		6.920,19	7.028.411,42
1.2.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	2.273.376,14	96.319,80		6.937,78	2.362.758,16
1.2.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)	785,27	67,46		134,92	717,81
1.2.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)					
1.2.5.	Należności z tytułu dostaw i usług					
1.2.6.	Należności od budżetów					
1.2.7.	Należności z tyt. Ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
1.2.8.	Inne należności					
SUMA		8.679.224,79	726.655,49	0	13.992,89	9.391.887,39

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - nie występują w Urzędzie Miejskim Jeziorany.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty – nie występują w Urzędzie Miejskim w Jezioranach.

1.10 Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego – Nie występują w Urzędzie Miejskim Jeziorany.

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - Nie występują w Urzędzie Miejskim Jeziorany.

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

Zobowiązania zaciągane są przez Gminę Jeziorany, Urząd Miejski w Jezioranach – nie posiada zobowiązań.

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie - Nie występują w Urzędzie Miejskim Jeziorany.

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

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota warunkowych należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami-wartość umowy
Zadanie: Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Jeziorany Wykonawca: NETSERVICE DANIEL WOJDA z siedzibą w Tłokowo 38, 11-320 Jeziorany	50.000,00 zł	
RAZEM	50.000,00 zł	

1.14 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1	odprawy emerytalne i rentowe	0,00 zł
2	nagrody jubileuszowe	20.590,75 zł
3	świadczenia urlopowe	22.697,92 zł
SUMA		43.288,67 zł

1.15. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występują w Urzędzie Miejskim Jeziorany

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

Tab.10 – koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1	Zadań zakończonych w danym roku obrotowym	37.407.081,67 zł	0,00 zł	0,00 zł
2	Zadań niezakończonych w danym roku obrotowym	8.731.002,43 zł	0,00 zł	0,00 zł
Suma		46.138.084,10 zł	0,00 zł	0,00 zł

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

W roku 2025 Urząd Miejski w Jezioranach zaewidencjonował następujące pozycje przychodów w których wystąpiły incydenty:

- odszkodowania dot., uszkodzenia mienia lub szkodę o łącznej wartości **9.161,56 zł**;
- zwrot składki ubezpieczeniowej z Firmy Ubezpieczeniowej o łącznej wartości **78,65 zł**;
- odszkodowania z tytułu zniszczenia odzieży o łącznej wartości **2.425,56 zł**.

Łączna wartość wyżej wymienionych środków w roku 2025 wynosi 11.665,77 zł.

2.4. Informację 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 – nie dotyczy JST.

2.5. inne informacje

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

Kierownik Referatu
finansowo-podatkowego

.....
Kamila Szoka
(główny księgowy)

2026-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

.....
S. / cw
(kierownik jednostki)