

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Urząd Gminy w Małej Wsi		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul.Kochanowskiego 1 09-460 MAŁA WIEŚ		Wysłać bez pisma przewodniego 5CB0E50DEE2F243B
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	
611015750		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	36 650 981,28	62 887 178,53	A Fundusz	37 571 050,58	63 885 840,54
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	15 590,20	A.I Fundusz jednostki	28 492 514,53	41 093 684,42
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	36 052 739,07	62 291 005,90	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	9 078 536,05	22 792 156,12
A.II.1 Środki trwałe	31 851 034,38	39 706 937,45	A.II.1 Zysk netto (+)	24 883 716,38	43 167 016,31
A.II.1.1 Grunty	3 961 886,35	3 961 886,35	A.II.2 Strata netto (-)	-15 805 180,33	-20 374 860,19
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	147 405,00	147 405,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 504 797,82	31 998 275,35	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	242 750,00	169 845,12	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 141 600,21	3 576 930,63	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 335 845,33	2 687 313,81
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 201 704,69	22 584 068,45	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 748 203,12	2 086 237,81
A.III Należności długoterminowe	587 642,21	569 982,43	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	276 528,25	312 324,21
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	10 600,00	10 600,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	10 600,00	10 600,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	152 790,91	195 648,35
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	761 415,54	980 697,24

Monika Stypułkowska
(główny księgowy)

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Albin Krzysztof Dynarek
(kierownik jednostki)

BeSTia

5CB0E50DEE2F243B

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	413 427,07	415 567,29
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	100 380,01	112 985,30
B Aktywa obrotowe	3 255 914,63	3 685 975,82	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 410,31	0,00
B.I Zapasy	28 557,02	62 616,26	D.II.8 Fundusze specjalne	42 251,03	69 015,42
B.I.1 Materiały	28 557,02	62 616,26	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	42 251,03	69 015,42
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	587 642,21	601 076,00
B.II Należności krótkoterminowe	2 786 015,24	3 144 057,82			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	12 005,18	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 774 010,06	3 144 057,82			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	441 342,37	479 301,74			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	441 342,37	479 301,74			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Monika Stypułkowska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

5CB0E50DEE2F243B

Albin Krzysztof Dynarek
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	39 906 895,91	66 573 154,35	Suma pasywów	39 906 895,91	66 573 154,35

Monika Stypułkowska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)
5CB0E50DEE2F243B

Albin Krzysztof Dynarek
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Monika Stypułkowska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

5CB0E50DEE2F243B

Albin Krzysztof Dynarek
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Małej Wsi ul.Kochanowskiego 1 09-460 MAŁA WIEŚ Numer identyfikacyjny REGON 611015750	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie Wysłać bez pisma przewodniego 7C575EDF00E6B335 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	38 612 258,51	53 711 230,91
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	1 148 910,66	14 500,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	37 463 347,85	53 696 730,91
B. Koszty działalności operacyjnej	31 093 637,80	34 804 207,69
B.I. Amortyzacja	1 771 500,87	2 023 776,64
B.II. Zużycie materiałów i energii	3 267 273,68	2 901 383,82
B.III. Usługi obce	5 888 262,32	5 365 737,65
B.IV. Podatki i opłaty	1 180 748,88	1 148 891,26
B.V. Wynagrodzenia	11 077 582,94	14 220 830,86
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 081 784,93	3 951 209,50
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	663 586,88	819 356,98
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	796 522,95	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	3 366 374,35	4 373 020,98
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	7 518 620,71	18 907 023,22
D. Pozostałe przychody operacyjne	523 438,84	3 165 879,85
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	523 438,84	3 165 879,85
E. Pozostałe koszty operacyjne	100 433,18	319 224,89

Monika Stypułkowska
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Albin Krzysztof Dynarek
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	100 433,18	319 224,89
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 941 626,37	21 753 678,18
G.	Przychody finansowe	1 338 425,70	1 305 154,71
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 338 425,70	1 305 154,71
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	201 516,02	266 676,77
H.I.	Odsetki	201 516,02	266 676,77
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	9 078 536,05	22 792 156,12
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)	9 078 536,05	22 792 156,12

Monika Stypułkowska
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Albin Krzysztof Dynarek
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Monika Stypułkowska
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Albin Krzysztof Dynarek
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Małej Wsi ul. Kochanowskiego 1 09-460 MAŁA WIEŚ Numer identyfikacyjny REGON 611015750	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie Wysłać bez pisma przewodniego 1CC892F9E492197A 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	23 331 776,96	28 492 514,53
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	82 810 976,60	121 874 112,39
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	31 533 715,53	24 883 716,38
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	39 104 926,03	64 077 669,68
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	7 316 969,68	27 943 361,89
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	0,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	4 855 365,36	4 969 364,44
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	77 650 239,03	109 272 942,50
I.2.1. Strata za rok ubiegły	23 134 769,89	15 805 180,33
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	38 176 363,15	51 886 252,43
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	9 877 495,23	31 244 770,67
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	381 671,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	6 079 939,76	10 336 739,07
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	28 492 514,53	41 093 684,42

Monika Stypułkowska
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Albin Krzysztof Dynarek
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	9 078 536,05	22 792 156,12
III.1.	zysk netto (+)	24 883 716,38	43 167 016,31
III.2.	strata netto (-)	-15 805 180,33	-20 374 860,19
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	37 571 050,58	63 885 840,54

Monika Stypułkowska
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Albin Krzysztof Dynarek
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Monika Stypułkowska
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Albin Krzysztof Dynarek
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Małej Wsi ul.Kochanowskiego 1 09-460 MAŁA WIEŚ	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 611015750		2E1E2797F6D2329F 
sporządzony na dzień: 31-12-2024 r.		

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Monika Stypułkowska (główny księgowy)	2025.04.30 rok mies. dzień	Albin Krzysztof Dynarek (kierownik jednostki)
---	--	---

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Monika Stypułkowska
(główny księgowy)

2025.04.30
rok mies. dzień

Albin Krzysztof Dynarek
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA MAŁA WIEŚ
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Kochanowskiego 1, 09-460 Mała Wieś
1.3	adres jednostki
	ul. Kochanowskiego 1, 09-460 Mała Wieś
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Gmina posiada osobowość prawną. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb gminnej wspólnoty samorządowej. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	- informacja wg załącznika nr 1
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	- informacje wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa – użytkowanych wieczysto przez Gminę Mała Wieś wynosi 30.323,66 zł
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
	Nie dotyczy

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- Mazowiecka Agencja Energetyczna Spółka z o.o. w Warszawie 10.000,00 zł - Międzykomunalna Spółka Akcyjna Municipium (5 akcji * 100,00 zł = 500,00 zł) - Bydgoski Bank Komunalny (2 akcje * 50,00 zł = 100,00 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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	- informacje wg załącznika nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1.445.705,05 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.696.424,94zł
c)	powyżej 5 lat
	7.413.449,86 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	269.265,60 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje wg załącznika nr 4
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	- informacje wg załącznika nr 5

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

**Monika
Stypułkowska**

(główny księgowy)

Elektronicznie podpisany

przez Monika
Stypułkowska

Data: 2025.04.30

14:03:25 +02'00'

2025-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

**Albin Krzysztof
Dynarek**

Elektronicznie podpisany

przez Albin Krzysztof Dynarek

Data: 2025.04.30 14:20:19

+02'00'

(kierownik jednostki)

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Ewidencję środków trwałych ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe” w programie komputerowym firmy SPUTNIK.

W ramach ewidencji szczegółowej do konta prowadzona jest ewidencja wg grup i stawek umorzeniowych.

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
 - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
 - d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
 - f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości 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 używania.
5. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe.

Ewidencję pozostałych środków trwałych w użytkowaniu ewidencjonuje się na koncie 013, dodatkowo jednostka prowadzi księgi inwentarzowe w układzie ilościowo-wartościowym.

Ewidencji ilościowo – wartościowej podlegają składniki majątkowe, których wartość jednostkowa brutto wynosi lub przekracza kwotę 500 zł. Do ewidencji tej zalicza się również, bez względu na wartość, składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur tj.:

- meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.),
- komputery, maszyny liczące, telefony, drukarki itp.

Nie wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej następujących składników: druki i materiały biurowo-kancelaryjne itp. Składniki w/w księguje się bezpośrednio w koszty wg rodzaju w ujęciu syntetycznym na koncie 401 i podlegają jedynie pozaskięgowej ewidencji ilościowej w komórce merytorycznej.

6. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.
7. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania.
8. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
9. Dla umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową.
10. Dla umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych przyjmuje się metodę liniową wg stawki amortyzacyjnej 30%.
11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
12. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
13. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
14. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności

Wycena należności i zobowiązań:

15. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.
16. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Do należności wątpliwych zalicza się:

- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- należności pomiotu, 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 osób prawnych – w pełnej wysokości należności,

- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego 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. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 12 m-cy - bez odpisu aktualizującego;
- 2) powyżej 12 m-cy do 24 m-cy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- 4) powyżej 24 m-cy do 36 m-cy - odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;
- 5) powyżej 36 m-cy - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego.

Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Pozostałe aktywa i pasywa:

17. Materiały, otrzymane nieodpłatnie rzeczowe składniki majątku obrotowego, jakimi dysponuje jednostka wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia, zaś towary według cen zakupu przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO).

Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu rzeczowymi składnikami majątku obrotowego, za wyjątkiem materiałów i towarów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały i towary (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.

18. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
19. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.
20. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.
21. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
22. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

**Monika
Stypułkowska**

(główny księgowy)

Elektronicznie podpisany
przez Monika Stypułkowska
Data: 2025.04.30 14:04:04
+02'00'

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

**Albin Krzysztof
Dynarek**

Elektronicznie podpisany
przez Albin Krzysztof Dynar
Data: 2025.04.30 14:21:31
+02'00'

(kierownik jednostki)

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przebieżające	aktualizacja	zysce	likwidacja	inne ¹⁾			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Wartości niematerialne i prawne	144 425,31		17 322,45		17 322,45					-	161 747,76	144 425,31	1 732,25	146 157,56	-	15 500,20
2	Środki trwałe	68 373 602,06	-	10 720 530,72	-	10 720 530,72	-	7 111 777,64	7 802,86	234 017,40	954 587,90	76 087 877,44	34 322 567,68	2 817 181,82	048 800,51	31 851 034,39	30 706 037,45
Grupa 0	Grunty	3 061 886,35		-	-	-	-	-	-	-	-	3 061 886,35	-	-	-	3 061 886,35	3 061 886,35
Grupa 1	Budynki i lokale oraz podziemne prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	19 458 331,32		5 051 136,21		5 051 136,21		-			-	24 509 457,53	8 558 144,81	459 682,11	-	10 000 176,51	15 491 630,61
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 200 187,72		2 020 472,06		2 020 472,06		-			-	35 310 659,78	17 885 568,41	1 118 448,83	18 904 015,04	15 604 821,31	18 506 844,74
Grupa 3	Kolej i maszyny energetyczne	66 028,00		-		-		-			-	66 028,00	43 744,07	4 304,50	48 138,57	22 283,03	17 886,43
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i instalacje ogólnego zastosowania	1 332 005,53		94 505,86		94 505,86		15 610,08			15 610,08	1 410 051,41	1 332 005,53	42 106,75	1 356 642,30	-	52 306,11
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i instalacje specjalistyczne	121 366,06		-		-		-			-	121 366,06	58 076,24	13 104,05	71 180,29	63 320,72	50 216,67
Grupa 6	Urządzenia techniczne	1 063 875,05		248 000,70		248 000,70		711 777,64	234 017,40		948 605,13	368 070,71	906 529,70	308 354,40	315 640,80	157 148,35	40 420,01
Grupa 7	Środki transportu	2 771 290,06		2 740 711,86		2 740 711,86		-			-	5 552 010,82	1 620 608,75	345 381,44	1 975 080,19	1 141 600,21	3 576 030,63
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie ogólnego i specjalistycznego	4 308 742,17		525 610,04		525 610,04		-	43 946,23		43 946,23	4 709 415,88	4 308 742,17	525 610,04	4 790 415,88	-	-
Grupa 9	Wartości niematerialne i prawne	-		-		-		-	-		-	-	-	-	-	-	-
Grupa 0	Wartości niematerialne i prawne	-		-		-		-	-		-	-	-	-	-	-	-

Monika
Stypulkowska
ka

Elektronicznie
podpisany przez
Monika Stypulkowska
Data: 2025.04.30
14:05:54 +02'00'

2025.04.29
(rok, miesiąc, dzień)

Albin
Krzysztof
Dynarek

Elektronicznie
podpisany przez
Albin Krzysztof
Dynarek
Data: 2025.04.30
14:22:06 +02'00'

Załącznik nr 3

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

ZBIORCZO GMINA MAŁA WIEŚ
na dzień 31.12.2024 r.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:					
1	Należności budżetowe	1 522 336,75	354 240,08	53 985,38	1 822 591,45
-	odpisy aktualizujące FA i ZA	1 015 759,79	39 284,91	53 985,38	1 001 059,32
-	odpisy aktualizujące z tytułu poboru wody i odprowadzania ścieków	20 937,07	3 003,60		23 940,67
-	odpisy aktualizujące z tytułu opłaty za odpady komunalne	364 794,37	41 574,02		406 368,39
-	odpisy aktualizujące z tytułu opłat za czynsz i co	9 849,16	4 185,01		14 034,17
-	odpisy aktualizujące z tytułu podatków i opłat lokalnych	110 996,36	266 192,54		377 188,90

1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności

2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Monika
Stypułkowska

Elektronicznie podpisany przez
Monika Stypułkowska
Data: 2025.04.30 14:05:35 +02'00'
(główny księgowy)

Albin Krzysztof
Dynarek

Elektronicznie podpisany przez
Albin Krzysztof Dynarek
Data: 2025.04.30 14:23:23 +02'00'
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wyplacone świadczenia pracownicze

ZBIORCZO GMINA MAŁA WIEŚ
na dzień 31.12.2024 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	nagrody jubileuszowe	251 264,39
2	odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy	231 340,65

Albin Krzysztof
Dynarek

Elektronicznie podpisany przez
Albin Krzysztof Dynarek
Data: 2025.04.30 14:23:04 +02'00'

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Monika Stypułkowska
(główny księgowy)

Elektronicznie podpisany przez
Monika Stypułkowska
Data: 2025.04.30 14:05:09 +02'00'

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 5

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

ZBIORCZO GMINA MAŁA WIEŚ

na dzień 31.12.2024 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	28 369 783,89
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	-

* obroty WN konta 080

Monika

Stypułkowska

(główny księgowy)

Elektronicznie podpisany przez

Monika Stypułkowska

Data: 2025.04.30 14:04:31 +02'00'

Albin Krzysztof

Dynarek

(rok, miesiąc, dzień)

2025-04-29

(kierownik jednostki)

Elektronicznie podpisany

przez Albin Krzysztof Dynarek

Data: 2025.04.30 14:22:42

+02'00'