


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Burmistrz CHOCIWEL ul. Armii Krajowej 52 73-120 Chociwel	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina CHOCIWEL sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 3C7FB2AA1CF08EE3 
Numer identyfikacyjny REGON 811685680		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	244 203,56	6 618 853,54	I Zobowiązania	5 510 788,56	7 674 236,00
I.1 Środki pieniężne	244 203,56	6 618 853,54	I.1 Zobowiązania finansowe	5 295 502,71	7 587 568,60
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	244 203,56	6 618 853,54	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	413 094,42	418 334,14
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 882 408,29	7 169 234,46
II Należności i rozliczenia	930 388,32	585,32	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	215 285,85	81 918,49
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	4 748,91
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-6 019 414,64	-3 007 951,46
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-6 983 290,46	3 089 904,70
II.2 Należności od budżetów	928 730,32	551,32	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 658,00	34,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-6 983 290,46	3 089 904,70
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	18 334,14	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	963 875,82	-6 097 856,16
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 683 217,96	1 971 488,46
Suma aktywów	1 174 591,88	6 637 773,00	Suma pasywów	1 174 591,88	6 637 773,00

Janina Maria Sarnecka
skarbnik

2026-04-15
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szymczak
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu

Pasywa w poz. I.1.1 w zobowiązaniach finansowych krótkoterminowych ujęto przypis odsetek od pożyczki za miesiąc grudzień w kwocie 18 334,14 zł z terminem zapłaty 15 stycznia 2026r.

Janina Maria Sarnecka
skarbnik

2026-04-15
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szymczak
zarząd

BeSTia

3C7FB2AA1CF08EE3 Korekta nr 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BURMISTRZ CHOCIWLA CHOCIWEL ul. Armii Krajowej 52 73-120 Chociwel Armii Krajowej 52 73-120 Chociwel	<p style="text-align: center;">BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień 31-12-2025 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 811685680		Wysłać bez pisma przewodniego 6451FDD49615BEB5 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	99 375 281,67	106 168 214,05	A Fundusz	98 694 788,85	105 239 406,55
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	125 480 270,25	131 395 096,18
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	99 260 520,50	105 962 197,68	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-26 785 481,40	-26 155 689,63
A.II.1 Środki trwałe	78 176 528,44	101 356 545,52	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	25 053 113,83	25 130 119,73	A.II.2 Strata netto (-)	-26 785 481,40	-26 155 689,63
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 246 361,00	1 246 361,00	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	52 603 801,75	75 150 317,98	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	285 034,23	843 462,90	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	69 861,04	61 604,80	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	164 717,59	171 040,11	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 369 072,33	3 300 518,26
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	21 083 992,06	4 605 652,16	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	3 369 072,33	3 300 518,26
A.III Należności długoterminowe	17 911,17	109 166,37	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 502 629,87	1 407 498,55
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	96 850,00	96 850,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	93 602,35	101 767,28
A.IV.1 Akcje i udziały	96 850,00	96 850,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	568 480,00	547 996,28
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	861 504,34	910 427,39

Janina Maria Sarnicka
(główny księgowy)

2026-01-30

(rok, miesiąc, dzień)

Stanisław Szymczak
(kierownik jednostki)

BeSTia

6451FDD49615BEB5

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	38 832,26	39 978,19
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	112 273,24	91 265,07
B Aktywa obrotowe	2 688 579,51	2 371 710,76	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	7 948,48	7 948,48	D.II.8 Fundusze specjalne	191 750,27	201 585,50
B.I.1 Materiały	7 948,48	7 948,48	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	191 750,27	201 585,50
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	2 494 473,71	2 176 191,04			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	156,80	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	931 267,26	1 954,30			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	4 169,62			
B.II.4 Pozostałe należności	1 563 049,65	2 170 067,12			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	186 157,32	187 571,24			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	184 499,32	187 537,24			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	1 658,00	34,00			
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			

Janina Maria Sarnecka
(główny księgowy)

2026-01-30

(rok, miesiąc, dzień)

Stanisław Szymczak
(kierownik jednostki)

BeSTia

6451FDD49615BEB5

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	102 063 861,18	108 539 924,81	Suma pasywów	102 063 861,18	108 539 924,81

Janina Maria Sarnecka
(główny księgowy)

2026-01-30
(rok, miesiąc, dzień)

Stanisław Szymczak
(kierownik jednostki)

BeSTia

6451FDD49615BEB5

Wyjaśnienia do bilansu


Janina Maria Sarnecka
(główny księgowy)

2026-01-30
(rok, miesiąc, dzień)

Stanisław Szymczak
(kierownik jednostki)

BeSTia

6451FDD49615BEB5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BURMISTRZ CHOCIWLA CHOCIWEL ul. Armii Krajowej 52 73-120 Chociwel 73-120 Chociwel	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 811685680		Wysłać bez pisma przewodniego C2103129905E6BE7 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	9 699 642,52	12 930 244,01	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	9 699 642,52	12 930 244,01	
B. Koszty działalności operacyjnej	36 471 268,10	39 194 344,65	
B.I. Amortyzacja	2 769 793,50	4 072 801,47	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 686 073,35	2 266 748,31	
B.III. Usługi obce	8 154 749,59	8 694 027,16	
B.IV. Podatki i opłaty	64 475,82	111 320,16	
B.V. Wynagrodzenia	12 604 561,97	13 183 260,25	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 538 547,47	3 762 675,70	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 118 363,60	1 085 093,61	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	6 491 477,15	5 960 417,65	
B.X. Pozostałe obciążenia	43 225,65	58 000,34	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-26 771 625,58	-26 264 100,64	
D. Pozostałe przychody operacyjne	216 790,30	527 987,43	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	216 790,30	527 987,43	
E. Pozostałe koszty operacyjne	248 020,05	332 736,29	

Janina Maria Sarnecka
główny księgowy

2026-01-30
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szymczak
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	248 020,05	332 736,29
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-26 802 855,33	-26 068 849,50
G.	Przychody finansowe	498 544,26	542 766,20
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	572,00	573,00
G.II.	Odsetki	74 949,15	137 692,50
G.III.	Inne	423 023,11	404 500,70
H.	Koszty finansowe	481 170,33	629 606,33
H.I.	Odsetki	481 170,33	629 606,33
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-26 785 481,40	-26 155 689,63
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)	-26 785 481,40	-26 155 689,63

Janina Maria Sarnicka
główny księgowy

2026-01-30
rok, miesiąc, dzień


Stanisław Szymczak
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Janina Maria Samecka
główny księgowy

2026-01-30
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szymczak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BURMISTRZ CHOCIWLA CHOCIWEL ul. Armii Krajowej 52 73-120 Chociwel Armii Krajowej 52 73-120 Chociwel	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 811685680		Wysłać bez pisma przewodniego BF8FA107B07F3332 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	103 258 586,02	125 480 270,25	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	77 390 499,74	58 219 607,98	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	55 096 701,62	47 815 636,89	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	21 170 971,55	10 865 001,83	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	5 674,72	367 047,28	
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	1 117 151,85	-828 078,02	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	55 168 815,51	52 304 782,05	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	23 035 471,02	26 785 481,40	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	9 647 055,08	12 587 950,68	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	22 182 020,04	12 473 023,02	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	10,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	86 279,55	306 424,05	
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	217 989,82	151 892,90	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	125 480 270,25	131 395 096,18	

Janina Maria Sarnecka
główny księgowy

2026-01-30
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szymczak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-26 785 481,40	-26 155 689,63
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-26 785 481,40	-26 155 689,63
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	98 694 788,85	105 239 406,55

Janina Maria Sarnecka
główny księgowy

2026-01-30
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szymczak
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Janina Maria Sarnecka
główny księgowy

2026-01-30
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szymczak
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA ZBIORCZA ZA 2025 rok

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe jednostek (3) zostało sporządzone i przedłożone do Gminy zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U z 2023r. poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem zadań określonych w rozporządzeniu MRiF z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
1.1	nazwę jednostki
	GMINA CHOCIWEL
1.2	siedzibę jednostki
	73-120 CHOCIWEL
1.3	adres jednostki
	UL. ARMII KRAJOWEJ 52
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie i administrowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Gmina działa na podstawie obowiązujących przepisów prawa, statutów, regulaminów oraz innych aktów prawa miejscowego uchwalonych przez Radę Miejską, jak też wydanych przez Burmistrza w postaci zarządzeń. Gmina i jej jednostki podległe realizują zadania i kompetencje z zakresu administracji publicznej , wynikające z zadań własnych, zleconych gminie z zakresu oświaty, pomocy społecznej, zadań przejętych od innych jednostek do realizacji na podstawie porozumień oraz zadań nałożonych przez gminę wg szczególnych przepisów. Urząd Miejski stanowi aparat pomocniczy, jednostką pomocniczą za pomocą, której Burmistrz i Rada Miejska wykonują zadania spoczywające na Gminie.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe sporządzone jest za rok kalendarzowy (budżetowy) za okres od 01 stycznia 2025r. do 31 grudnia 2025r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

	<p>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne (zbiorcze) w skład jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Chociwel wchodzą jednostki podległe pn.: Urząd Miejski, Zespół Placówek Oświatowych, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.</p>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości oraz szczególnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości (Dz.U. z 2020 r. poz.342)</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki Urzędu Miejskiego i organu Gminy Chociwel prowadzone są w języku polskim, komputerowo za pomocą programu ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. systemu Respons, moduł FK-finanse i księgowość w siedzibie jednostki przy ul. Armii Krajowej 52.</p> <p>Natomiast księgi rachunkowe podległej jednostki tj. Zespołu Placówek Oświatowych prowadzone są przy użyciu programów komputerowych Vulkan ‘Księgowość Finanse’ w siedzibie jednostki w Chociwlu przy ul. Dąbrowskiego 15.</p> <p>Księgi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzone odrębnie w siedzibie tej jednostki przy ul. Armii Krajowej 50 przy pomocy programu ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. systemu Respons, moduł FK-finanse i księgowość.</p> <p>W/w systemy komputerowe urzędu, gminy oraz jednostek podległych spełniają wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości. Ewidencja księgowa wykonania budżetu prowadzona jest w oparciu o plan kont dla budżetu Gminy, natomiast ewidencja księgowa jednostek - prowadzona jest na podstawie planu kont dla jednostek budżetowych. Podstawą zapisów księgowych są oryginały dokumentów finansowych otrzymanych w formie papierowej jak też elektronicznie na skrzynkę email, epuap (odpowiednio sklasyfikowanych i merytorycznie opisanych) jednak zgodnie z Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, finansowych dopuszcza się też oryginały bądź z emaila i e-puapu innych dokumentów tam wymienionych. Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są w sposób umożliwiający uzyskanie odpowiednich danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości finansowej, statystycznej i innych rozliczeń do, których jednostki są zobowiązane.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostek obejmują dziennik i księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald prowadzonych ksiąg. Zgodnie z przedmiotem działania jednostki rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym kosztów w ramach zespołu „4”</p> <p>W jednostkach gminnych stosuje się uproszczenia, które nie zakłócają rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dowody księgowe dotyczące danego okresu sprawozdawczego (miesiąc), które wpłynęły do jednostki przed dniem sporządzenia sprawozdania miesięcznego przyjęto, że do dnia 5-go następnego miesiąca ewidencjonuje się pod datą miesiąca którego dotyczą, po tej dacie ewidencjonuje się w księgach w dacie otrzymania. 2. Dokumenty finansowe dotyczące sprawozdań rocznych , ze względu na ustawowe terminy sporządzania sprawozdań budżetowych, które wpłynęły do jednostki (przed dniem

sporządzenia tego sprawozdania), do dnia 15-go stycznia roku następnego po zakończeniu roku, a dotyczą roku ubiegłego ujmuje się księgach rachunkowych tego roku.

Dokumenty finansowe, które wpłynęły po tej dacie ujmuje się w księgach w dacie otrzymania, wpływu do jednostki, wówczas koszty i wydatki obciążają następne okresy sprawozdawcze, w szczególnych przypadkach zalicza się do kosztów poprzedniego roku.

Z dalszej ewidencji wyłącza się zakupione materiały budowlane przeznaczone do bieżącego wbudowania, do remontu, materiały biurowe, środki czystości, zakup paliwa, zakup opału (pelet i gaz), materiały do napraw dróg, jak również inne przeznaczone do bezpośredniego zużycia, ich wartości odnosi się w momencie zakupu bezpośrednio na konto kosztów, a ich przeznaczenie określa się i opisuje na dokumencie źródłowym. Aktywa i pasywa wyceniane są na dzień bilansowy przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Środki trwałe i WNiP nabyte z własnych środków wycenia się według cen nabycia lub zakupu, wytworzone we własnym zakresie – według cen wytworzenia, ujawnione – według posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej, spadek, darowizna – według wartości godziwej, rynkowej na dzień nabycia lub według wartości określonej w umowie. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, miesięcznie począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów WniP dokonuje się jednorazowo przy wartości do 10 tys.zł, powyżej przyjmuje się 50 % umorzenie roczne, dokonywane miesięcznie. Ujmowane jest na koncie 071, a amortyzacja obciąża konto 400. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10 tys. zł, a wyższej niż 300 zł ewidencjonuje się na koncie 013- Pozostałe środki trwałe, umarzone są w 100 % ich wartości w momencie (dacie) przyjęcia ich do używania poprzez spisanie w koszty kont zespołu „4” i konta 072- Umorzenie pozostałych środków trwałych. Pozostałe środki trwałe tzw. nisko cenne, których wartość nie przekracza 300 zł (urządzenia, wyposażenie, meble, itp.) zalicza się do kosztów jednostki bezpośrednio po ich nabyciu. Ewidencjonuje się te, których trwałość użytkowania powyżej 1 roku jest łatwa do stwierdzenia, wskazana jest zasadność i celowość takiej ewidencji ze względów społecznych, rozliczeniowych, np. sprzęt RTV, komputerowy, maszyny i urządzenia posiadające cechy indywidualne, numery fabryczne lub inne, narzędzia, niektóre meble.

W jednostce Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zakupione rzeczowe przedmioty o wartości od 150 zł do 10.000 zł włącznie traktuje się jako materiały i bezpośrednio na podstawie faktur zakupu (w cenie zakupu) księguje się na konto zespołu 4 i umarza w 100% w momencie ich zakupu i oddania do użytkowania oraz ujmuje się w książce inwentarzowej,- jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzone są m.in. : książki i inne zbiory biblioteczne, odzież, meble, pomoce dydaktyczne oraz pozostałe środki trwałe do kwoty 10.000 zł

W jednostka Zespołu Placówek Oświatowych przyjęła szczegółowe zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki: konto 011- Środki trwałe podlegają ewidencji środków trwałych o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym .Odpisów

	<p>amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniowej amortyzacji od osób prawnych. Konto 013- Pozostałe środki trwałe to środki o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł o wartości wyżej niż 500 zł ewidencjonuje w księdze inwentarzowej .Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania poprzez spisanie w koszty na zespole konta „4” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych ”. Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 500 zł. Nie podlegają ewidencji wartościowej, dla nich prowadzona jest tylko ewidencja ilościowa. Ponadto bez względu na wartość ewidencją ilościowo-wartościową objęte są środki trwałe takie jak: sprzęt komputerowy, sprzęt RTV, meble, sprzęt muzyczny i nagłaśniający. Materiały biurowe, materiały do napraw nie ewidencjonuje się. Przeznaczenie ich określa się bezpośrednio na fakturze. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Konto 014 Zbiory biblioteczne oraz konto 020 wartości niematerialne i prawne – dla tych kont prowadzi się ewidencją ilościowo-wartościową bez względu na wartość. Wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne zalicza się w koszty i umarza się jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Materiały ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia lub zakupu. ZPO prowadzi szczegółową ewidencję ilościową i wartościową materiałów oraz sporządza rozchód materiałów.</p> <p>Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p> <p>Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych ujmuje się według cen nabycia, wyceniane według praw własności.</p> <p>Należności krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności rachunkowości.</p> <p>Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z odsetkami pomniejszone o odpisy aktualizacyjne.</p> <p>Odpisów aktualizacyjnych należności dokonuje się na koniec każdego kwartału.</p> <p>Zobowiązania bilansowe wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.</p> <p>Rezerwy i fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa ustala się według oszacowanej wartości, wartości godziwej. Kapitały, fundusze własne według wartości nominalnej.</p> <p>Wynik finansowy ustala się zgodnie z wariantem porównawczym na koncie „Wynik finansowy”</p>
5.	<p>inne informacje</p>
	<p>W jednostce podległej ZPO kwota należności z tytułu od budżetów: VAT 891,58 zł, pozostałe należności: z tytułu godzin w PM 2.306,50 zł, wyżywienie w PM – 9183,81 zł, wyżywienie klasy "0 " 2568,33 zł, wyżywienie SP 10375,02 zł, należności wymagalne dotyczące refaktury za media Najemcy pomieszczeń kuchni na kwotę 416,20 zł oraz należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych pracowników 67473,38 zł, pożyczki emerytów 19249,95 zł.</p>

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych , zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego,
1.1.	Zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, wartość początkową po aktualizacji tj. po zwiększeniach i zmniejszeniach z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – przedstawienie stanu umorzeń oraz wartości netto na koniec roku. W załączeniu załącznik do bilansu o wartościach środków trwałych i umorzeń.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje informacjami na temat aktualnej wartości rynkowej posiadanych środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wskazuje tabela w poz. 1.7. w kolumnie: Zwiększenia jest to kwota: 617549,37 zł.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście na początek roku to kwota 1 246 361,00 zł, na koniec roku obrotowego nie uległa zmianie.
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
	Jednostka nie posiada umów leasingu. Jednostka posiada sprzęt w przekazany w użytkowanie na podstawie porozumień z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych , Ministrem Cyfryzacji .
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) wyceniane są w cenie nabycia, poprzez wniesienie udziałów, akcji, podwyższenia ich wartości. Całkowita wartość udziałów według stanu na dzień bilansowy to kwota 96 850,00 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)

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej raz w roku tworzy odpis aktualizujący należności dłużników alimentacyjnych zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. W przypadku odsetek od zaległości odpis aktualizujący tworzy się dla odsetek od należności uznanych za sporne i wątpliwe. Odpisy te aktualizują wartość należności wykazywanych w bilansie. **Stan odpisów aktualizujących wartość należności przedstawia się następująco:**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia odpisu z tyt. śmierci dłużnika	Zmniejszenie odpisu związku z częściową zapłatą należności	
1.	Należności z tyt. wypłaconych świadczeń z ZA	430 802,95	0,00	30 135,00	1 093,70	399 574,25
2.	Należności z tyt. wypłaconych świadczeń z FA – należność główna	3 811 955,56	213 048,67	166 980,18	50 994,80	3 807 029,25
3.	Odsetki - FA	2 515 833,13	404 500,70	156 696,82	111 432,84	2 652 204,17
	Ogółem:	6 758 591,64	617 549,37	353 812,00	163 521,34	6 858 807,67

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

Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów to kwota między innymi z subwencji oraz udziałów PIT otrzymana na koniec okresu bilansowego w łącznej kwocie 1 971 488,46 zł przeznaczaniem na wydatki roku następnego. Innych rezerw jednostka nie tworzy

1.9. **podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

a)	powyżej 1 roku do 5 lat
	Splata pożyczki zaciągniętej w WFOŚ w kwocie 2 700 000,00zł według zawartej umowy z dnia 31.10.2024 r.
b)	powyżej 5 lat
	Splata pożyczki zaciągniętej w WFOŚ w kwocie 4 869 234,46 zł według zawartej umowy z dnia 30.10.2024r.
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
	Jednostka nie posiada zobowiązań wynikających z w/w umów.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada w/w zabezpieczeń.
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
	Jednostka nie udzielała gwarancji ani poręczeń.
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
	Jednostka nie posiada, nie podlegają rozliczeniu w czasie (nie ujmowane są na koncie 640) finansowane z góry koszty zakupu publikacji, dostaw i usług cyklicznych, okresów przyszłych, które realizowane będą w czasie a ich jednostkowa wartość nie przekracza 10 000 zł. Koszty ewidencjonuje się w miesiącu dokonania zakupu na podstawie wystawionej faktury.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Jednostka nie otrzymywała gwarancji ani poręczeń.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	<p>Jednostka samorządu terytorialnego wypłacała środki pieniężne na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, z tytułu zwolnień pracowników).</p> <p>W jednostce Urząd Miejski w 2025 r. wypłacono nagrody jubileuszowe w kwocie 49 916,67 zł.</p> <p>W jednostce Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wypłacono nagrody jubileuszowe w kwocie 10 272,68 zł, innych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze jednostka nie wypłacała.</p> <p>W jednostce Zespołu Placówek Oświatowych wypłacono nagrody jubileuszowe w kwocie 160 814,74 zł , odprawy emerytalne 26 380,89 zł, fundusz zdrowotny dla nauczycieli 18 312,60 zł, ekwiwalent za pranie odzieży roboczej 5 888,00 zł, ekwiwalent za odzież roboczą 4 540,00 zł, dodatek wiejski 383 372,68 zł, dofinansowanie do studiów w ramach doskonalenia zawodowego nauczycieli 10 366,50 zł, ekwiwalent za urlop 34 595,26 zł , świadczenie urlopowe 151 340,26 zł, świadczenie na start - 3 000,00 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 6 367,97 zł oraz okulary korygujące 650,00zł.</p>
1.16.	inne informacje
	W ramach Funduszu Pomocy Ukrainie jednostka realizowała zadania zlecone przez Wojewodę związane z pomocą Obywatelom Ukrainy i ich rodzinom, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy jednostki, jednostka nie tworzy odpisów aktualizujących od zapasów. Na koniec roku 2024 nie wystąpiły zapasy .
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
	Środki trwałe w budowie na początek roku 2025 to kwota 21 083 992,06 zł, a na dzień bilansowy to kwota 4 605 652,16 zł .
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Zespół Placówek Oświatowych nieodpłatnie otrzymał sprzęt komputerowy (laptopy i tablety) od Gminy Chociwel na potrzeby edukacyjne w kwocie 115 255,52 zł. Ponadto w 2025 roku kwoty i charakter poszczególnych dochodów kształtowały się na zwyczajowym poziomie.
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
	Zespół Placówek Oświatowych otrzymał w darze książki na kwotę 61,80 zł , wyposażenie otrzymane w darze na kwotę 8 825,40 zł, przychody z tytułu najmu 10.190,40 zł oraz przychody z tytułu wystawionych refaktur za media 33 568,64 zł.

2026-04-30

Skarbnik Gminy



Signed by /
Podpisano przez:

Janina Maria
Sarnecka

Date / Data: 2026-
04-30 12:32

Burmistrz Chociwła



Signed by /
Podpisano przez:

Stanisław Szymczak

Date / Data: 2026-
04-30 12:34

Załącznik nr 1 do bilansu za 2026 rok.

Lp.	Nazwa grupy jednostek zależnych wchodzących w skład jednostki w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zmiany wartości początkowej			Opisem zmniejszenia wartości początkowej (44-46)	Zmiany wartości początkowej			Opisem zmniejszenia wartości początkowej (44-45)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (1+47-45)	Umniejszenia - stan na początek roku obrotowego	Zmiany wartości w tym roku obrotowego			Opisem zwiększenia wartości (54+56+58)	Zmniejszenia pozostałości	Ujemności - stan na koniec roku obrotowego (15+47-46)	Wartość netto z tytułu zaliczeń		
			składki	Przebiegi	Przebiegi		składki	Przebiegi	inne				składki	umniejszenia w toku obrotowy	inne				dotyczy stanu na koniec roku obrotowego (2+51)	dotyczy stanu na koniec roku obrotowego (19-50)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1	011-01	2603654,37									2603654,37	2644310,78		40656,41	0,00	0,00	2644310,78	1802545,43	1781204,07		
2	011-02	654923,24									654923,24	673607,88		18684,64	0,00	0,00	673607,88	586740,87	104864,36	654923,24	
3	011-04	12920,30					6208,40		6208,40	6208,40	12920,30	12920,30		0,00	0,00	12920,30	12920,30	12920,30	0,00	0,00	
4	011-05	39031,88					3204,38		3204,38	3204,38	39031,88	39031,88		0,00	0,00	39031,88	39031,88	39031,88	0,00	0,00	
5	011-09	140077,04					22000,10		22000,10	22000,10	140077,04	140077,04		0,00	0,00	140077,04	140077,04	140077,04	0,00	0,00	
	Razem	4824989,03					38718,28		38718,28	38718,28	4824989,03	4824989,03		40656,41	0,00	0,00	4824989,03	3383211,57	3383211,57	0,00	0,00
7	018	1384333,28				450214,78	283583,78		283583,78	283583,78	1384333,28	1384333,28		400074,08	400074,08	400074,08	1384333,28	1384333,28	1384333,28	0,00	0,00
8	014	248330,18				34823,00	214,64		214,64	214,64	248330,18	248330,18		34823,00	34823,00	34823,00	248330,18	248330,18	248330,18	0,00	0,00
9	020	46546,78				2872,00	0,00		0,00	0,00	46546,78	46546,78		2872,00	2872,00	2872,00	46546,78	46546,78	46546,78	0,00	0,00
	Razem	1871409,24				481210,78	283798,40		283798,40	283798,40	1871409,24	1871409,24		400074,08	400074,08	400074,08	1871409,24	1871409,24	1871409,24	0,00	0,00



Signed by /
Podpisano przez:

Marta Kamińska

Date / Data:
2026-03-31 08:24

(główny księgowy)



Signed by /
Podpisano przez:

Irena Kapłun

Date / Data:
2026-03-31 08:29

(kierownik jednostki)

31.03.2026

(data)

Załącznik 2 do bilansu

Wykaz pożyczkobiorców Zespołu Placówek Oświatowych w Chociwlu na dzień 31.12.2025r.

Lp.	Nazwa kontrahenta	kwota	konto
	Pracownicy:	67.473,38	234
	Emeryci:	19.249,95	240
	Razem pożyczkobiorcy:	86.723,33	



Signed by /
Podpisano przez:

Marta Kamińska

Date / Data:
2026-03-31 08:24

.....
(główny księgowy)

31.03.2026
data



Signed by /
Podpisano przez:

Irena Kapłun

Date / Data:
2026-03-31 08:30

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik 3 do bilansu

Wykaz należności za przedszkole i wyżywienie oraz pozostałych należności na dzień 31.12.2025r.

Lp.	Nazwa kontrahenta	Saldo debet	Saldo kredyt	Konto
1.	Przedszkole:	11.490,31		221
2.	Oddziały Przedszkolne klas 0	2.568,33		221
3.	Razem Szkoła Podstawowa:	10.375,02		221
4.	Podhalańska Fundacja Turystyczna	416,20		221
	Razem:	24.849,86		



Signed by /

Podpisano przez:

Marta Kamińska

Date / Data:
2026-03-31 08:25

.....
(główny księgowy)

31.03.2026
data



Signed by /

Podpisano przez:

Irena Kaplun

Date / Data:
2026-03-31 08:30

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik do bilansu
o wartościach niematerialnych i prawach i umorzeń w jednostce Urząd Miejski - 2025 rok - KOREKTA

Grupa	Ilość sztuk	Wartość początkowa	Wartość początkowa po aktualizacji	Stan umorzeń	Wartość netto
WNIP PNP	1	13 303,15 zł	13 303,15 zł	13 303,15 zł	- zł
WNIP PNP	1	79 115,79 zł	79 115,79 zł	79 115,79 zł	- zł
Suma:	2	92 418,94 zł	92 418,94 zł	92 418,94 zł	- zł
WNIP			92 418,94 zł	92 418,94 zł	- zł
			92 418,94 zł	92 418,94 zł	- zł

Załącznik do bilansu
o wartościach środków trwałych i umorzeń w jednostce Urząd Miejski - 2026 rok - KOREKTA

Grupa	Ilość sztuk	Wartość początkowa	Wartość początkowa po aktualizacji	Stan umorzeń	Wartość netto
Suma grupy 0	839	25 154 430,09 zł	25 130 119,73 zł	- zł	25 130 119,73 zł
Suma grupy 1	89	33 804 724,56 zł	36 519 132,65 zł	8 328 749,69 zł	28 190 382,96 zł
Suma grupy 2	303	67 836 356,08 zł	69 453 067,68 zł	23 880 008,10 zł	45 573 059,58 zł
Suma grupy 3	4	262 133,98 zł	262 133,98 zł	87 993,95 zł	174 140,03 zł
Suma grupy 4	9	143 212,68 zł	143 212,68 zł	135 107,16 zł	8 105,52 zł
Suma grupy 5	5	43 950,01 zł	43 950,01 zł	29 117,29 zł	14 832,72 zł
Suma grupy 6	22	1 086 772,53 zł	1 086 620,23 zł	440 235,60 zł	646 384,63 zł
Suma grupy 7	6	236 687,97 zł	236 687,97 zł	175 083,17 zł	61 604,80 zł
Suma grupy 8	45	732 335,52 zł	972 370,49 zł	843 939,34 zł	128 431,15 zł
Suma:	1322	129 300 603,42 zł	133 847 295,42 zł	33 920 234,30 zł	99 927 061,12 zł

Suma grupy 0	25 130 119,73 zł	- zł	25 130 119,73 zł
Suma grupy 1	36 519 132,65 zł	8 328 749,69 zł	28 190 382,96 zł
Suma grupy 2	69 453 067,68 zł	23 880 008,10 zł	45 573 059,58 zł
Suma grupy 3-6,8	2 508 287,39 zł	1 536 393,34 zł	971 894,05 zł
Suma grupy 7	236 687,97 zł	175 083,17 zł	61 604,80 zł
	133 847 295,42 zł	33 920 234,30 zł	99 927 061,12 zł