

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn ul.Twarda 12 14-140 MIŁOMŁYN	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego FBA3F46D858F8C34 
Numer identyfikacyjny REGON 510743686	sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	86 637 787,80	101 307 512,77	A Fundusz	89 861 239,18	104 914 929,11
A.I Wartości niematerialne i prawne	9 225,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	76 301 571,00	88 188 807,89
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	85 620 689,33	99 990 650,48	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	13 559 668,18	16 726 121,22
A.II.1 Środki trwałe	84 664 006,34	98 197 136,61	A.II.1 Zysk netto (+)	29 124 594,45	32 921 540,78
A.II.1.1 Grunty	23 008 025,16	23 120 811,52	A.II.2 Strata netto (-)	-15 564 926,27	-16 195 419,56
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	580 397,00	580 397,00	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	60 523 179,65	73 866 836,02	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	506 286,77	524 838,27	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	54 835,10	85 971,66	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	571 679,66	598 679,14	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 302 965,06	2 621 290,07
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	956 682,99	1 793 513,87	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	2 208 363,02	2 412 482,39
A.III Należności długoterminowe	63 200,30	174 189,12	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	98 580,33	118 446,85
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	944 673,17	1 142 673,17	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	75 202,59	82 866,72
A.IV.1 Akcje i udziały	944 673,17	1 142 673,17	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	295 500,84	327 361,68
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	498 593,55	557 600,76

Sylvia Bartoszek

(główny księgowy)

2026-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

Beata Ewa Mazur

(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	50 281,86	89 867,52
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	156 890,39	209 811,36
B Aktywa obrotowe	5 526 416,44	6 228 706,41	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	59 601,48	53 130,20	D.II.8 Fundusze specjalne	1 033 313,46	1 026 527,50
B.I.1 Materiały	54 235,78	50 095,71	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 033 313,46	1 026 527,50
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	5 365,70	3 034,49	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	94 602,04	208 807,68
B.II Należności krótkoterminowe	5 129 762,90	5 777 836,03		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	3 329,77	733,00		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	5 126 433,13	5 777 103,03		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	334 468,05	394 811,46		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	334 468,05	394 811,46		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

Sylvia Bartoszek

2026-03-20

Beata Ewa Mazur

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

FBA3F46D858F8C34

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.03.20

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 584,01	2 928,72		0,00	0,00
Suma aktywów	92 164 204,24	107 536 219,18	Suma pasywów	92 164 204,24	107 536 219,18

Sylvia Bartoszek

(główny księgowy)

2026-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

Beata Ewa Mazur

(kierownik jednostki)

Sylwia Bartoszek

(główny księgowy)

2026-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

Beata Ewa Mazur

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn ul.Twarda 12 14-140 MIŁOMŁYN			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 510743686			Wysłać bez pisma przewodniego 89D81E0B9EBA350E 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		41 161 606,65	46 796 543,44
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		41 161 606,65	46 796 543,44
B.	Koszty działalności operacyjnej		28 217 363,43	30 914 450,17
B.I.	Amortyzacja		3 399 067,81	3 899 682,63
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 619 019,40	2 189 840,80
B.III.	Usługi obce		3 403 188,97	4 036 345,14
B.IV.	Podatki i opłaty		11 601,86	15 768,27
B.V.	Wynagrodzenia		10 948 756,03	11 762 684,15
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 831 035,41	3 137 903,04
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		765 184,45	761 019,79
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		5 172 474,36	5 037 213,67
B.X.	Pozostałe obciążenia		67 035,14	73 992,68
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		12 944 243,22	15 882 093,27
D.	Pozostałe przychody operacyjne		260 132,47	374 587,48
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		9 599,11	1 955,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		250 533,36	372 632,48
E.	Pozostałe koszty operacyjne		74 372,67	80 488,30

Sylwia Bartoszek główny księgowy	2026-03-20 rok, miesiąc, dzień	Beata Ewa Mazur 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	74 372,67	80 488,30
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	13 130 003,02	16 176 192,45
G.	Przychody finansowe	715 287,27	757 514,42
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	487 145,38	530 723,54
G.III.	Inne	228 141,89	226 790,88
H.	Koszty finansowe	285 622,11	207 585,65
H.I.	Odsetki	245 622,11	207 585,65
H.II.	Inne	40 000,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	13 559 668,18	16 726 121,22
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)	13 559 668,18	16 726 121,22

Sylwia Bartoszek
główny księgowy

2026-03-20
rok, miesiąc, dzień

Beata Ewa Mazur
kierownik jednostki

BeSTia

89D81E0B9EBA350E

Sylwia Bartoszek
główny księgowy

2026-03-20
rok, miesiąc, dzień

Beata Ewa Mazur
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:					
Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn ul.Twarda 12 14-140 MIŁOMŁYN Numer identyfikacyjny REGON 510743686		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2025 r.		Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie Wysłać bez pisma przewodniego 20532142C995F09C 			
				Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)				61 497 039,65		76 301 571,00	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)				83 929 723,45		96 626 724,86	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły				32 168 178,53		29 124 594,45	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe				39 567 785,10		48 908 292,36	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich				0,00		0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje				12 056 647,75		18 552 009,22	
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				112 055,00		20 854,00	
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				25 057,07		20 974,83	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)				69 125 192,10		84 739 487,97	
I.2.1. Strata za rok ubiegły				12 963 263,79		15 564 926,27	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe				41 649 465,94		47 160 532,09	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły				0,00		0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje				14 290 887,67		21 775 993,00	
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				189 420,67		124 365,00	
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				32 154,03		113 671,61	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)				76 301 571,00		88 188 807,89	

Sylwia Bartoszek
główny księgowy

2026-03-20
rok, miesiąc, dzień

Beata Ewa Mazur
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	13 559 668,18	16 726 121,22
III.1.	zysk netto (+)	29 124 594,45	32 921 540,78
III.2.	strata netto (-)	-15 564 926,27	-16 195 419,56
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	89 861 239,18	104 914 929,11

Sylwia Bartoszek
główny księgowy

2026-03-20
rok, miesiąc, dzień

Beata Ewa Mazur
kierownik jednostki

Sylwia Bartoszek
główny księgowy

2026-03-20
rok, miesiąc, dzień

Beata Ewa Mazur
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn ul.Twarda 12 14-140 MIŁOMŁYN	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON 510743686		D9DFA9C995078680 

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

Sylwia Bartoszuk (główny księgowy)	2026.03.20 rok mies. dzień	Beata Ewa Mazur (kierownik jednostki)
--	--	---

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sylwia Bartoszek
(główny księgowy)

2026.03.20
rok mies. dzień

Beata Ewa Mazur
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

GINA MIŁOMŁYN SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.2025r.-31.12.2025r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
----	--

Sprawozdanie finansowe łączne **Gminy Miłomłyn** z siedzibą w **Miłomłynie, ul. Twarda 12, 14-140 Miłomłyn** zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023, poz. 120) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020, poz. 342).

1.	
1.1	nazwę jednostki: GINA MIŁOMŁYN

1.2	siedzibę jednostki: Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn, ul. Twarda 12,14-140 Miłomłyn

1.3	adres jednostki: Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn, ul. Twarda 12,14-140 Miłomłyn

1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowy przedmiot działalności stanowią sprawy w zakresie:

- 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody,
- 2) gminnych dróg, ulic, mostów,
- 3) pomocy społecznej,
- 4) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- 5) edukacji publicznej,
- 6) kultury,
- 7) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- 8) zieleni gminnej i zadrzewień,
- 9) ochrony przeciwpożarowej,
- 10) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 11) polityki prorodzinnej,
- 12) promocji gminy,
- 13) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych,
- 14) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw,
- 15) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych.

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od dnia 01.01.2025r. do dnia 31.12.2025r.

3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdania finansowe obejmują dane z następujących jednostek budżetowych:

1. Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn, ul. Twarda 12, 14-140 Miłomłyn,
2. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Liwie, ul. Długa 30, 14-140 Miłomłyn,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Miłomłynie im. Żołnierzy I DP im. Tadeusza Kościuszki, ul. Pasłęcka 15, 14-140 Miłomłyn
4. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłomłynie, ul. Twarda 12, 14-140 Miłomłyn.

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

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś 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.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ujmowane jest na koncie 071 , amortyzacja obciąża konto 400. Amortyzacja naliczana jest raz na koniec roku obrotowego.

Poszczególne wartości niematerialne i prawne umarza się według następujących stawek:

- Licencje (sublicencje) na programy komputerowe, prawa autorskie – okres dokonywania amortyzacji 2 lata, stawka amortyzacji 50% rocznie
- Pozostałe – okres amortyzacji 5 lat , stawka amortyzacji 20% rocznie

Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania , a umorzenie ujmuje się na koncie 072 w korespondencji z kontem 401. Do ewidencji ilościowo – wartościowej decyzją burmistrza wpisuje się te wartości niematerialne i prawne, których czas użytkowania przekracza 1 rok i koszt zakupu przekracza kwotę 300 zł.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwałe stanowiące pomoc dydaktyczną w szkołach mogą być uznane za pozostałe środki trwałe i umorzone jednorazowo w 100% bez względu na ich wartość początkową. Wartości niematerialne i prawne stanowiące pomoc dydaktyczną w szkołach mogą być umorzone jednorazowo w 100% bez względu na ich wartość początkową.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Do ewidencji ilościowo – wartościowej wpisuje się pozostałe środki trwałe, których czas użytkowania przekracza 1 rok i koszt zakupu przekracza kwotę 300 zł.

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, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości:
 - a) należności nieprzeterminowane w pełnej wysokości należności w roku powstania należności
 - b) należności przeterminowane – powyżej 1 roku 50% wartości należności (terminy płatności z roku poprzedzającego rok bilansowy) , powyżej dwóch lat 100% wartości należności (terminy płatności z 2 i więcej lat poprzedzających rok bilansowy)

Zapasy (materiały) wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałami. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, które ujmuje się na koncie 310 zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

Ewidencję ilościowo - wartościową prowadzi się jedynie do zakupu opału.

Ilościową kontrolkę zakupu (pozaksięgową) prowadzi się dla materiałów kancelaryjnych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych, przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie.

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

Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

	stan z BO	Zwiększenia					Zmniejszenia					stan na koniec roku
		nabycie	przemiesz- czenia	aktualiza- cja wy- ceny	inne	razem zwiększenia	zbycie	przemiesz- czenie	aktualiza- cja warto- ści	inne	razem zmniejsze- nia	
Wartości niem. i prawne	659 190,77	31 922,50	0,00	0,00	0,00	31 922,50	0,00	0,00	0,00	849,00	849,00	690 264,27
0	23 012 270,50	219 538,32	0,00	0,00	20 854,00	240 392,32	125 391,00	0,00	0,00	0,00	125 391,00	23 127 271,82
1	12 581 281,36	76 820,00	0,00	0,00	1 641 241,51	1 718 061,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 299 342,87
2	75 482 552,40	0,00	0,00	0,00	15 288 674,52	15 288 674,52	0,00	0,00	0,00	104 803,11	104 803,11	90 666 423,81
1,2	88 063 833,76	76 820,00	0,00	0,00	16 929 916,03	17 006 736,03	0,00	0,00	0,00	104 803,11	104 803,11	104 965 766,68
3	142 656,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142 656,38
4	768 311,04	127 920,00	83 025,00	0,00	0,00	210 945,00	0,00	83 025,00	0,00	0,00	83 025,00	896 231,04
5	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
6	1 374 626,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 374 626,12
3,4,5,6	2 285 593,54	137 920,00	83 025,00	0,00	0,00	220 945,00	0,00	83 025,00	0,00	0,00	83 025,00	2 423 513,54
7	1 712 721,00	43 911,00	0,00	0,00	0,00	43 911,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 756 632,00
8	1 033 670,95	0,00	0,00	0,00	166 568,99	166 568,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 239,94
Wypo- żenie i księgo- zbiór	3 369 684,46	663 880,02	0,00	0,00	17 173,94	681 053,96	0,00	0,00	0,00	140 912,17	140 912,17	3 909 826,25
Razem	120 136 964,98	1 173 991,84	83 025,00	0,00	17 134 512,96	18 391 529,80	125 391,00	83 025,00	0,00	246 564,28	454 980,28	138 073 514,50

Zmiana stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

	stan z BO	Zwiększenia				Zmniejszenia				stan na koniec roku	Wartość netto środków trwałych
		amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja wartości	inne	razem zwiększenia	zmniejszenie umorzenia	aktualizacja	inne	razem zmniejszenia		
Wartości niem. i prawne	649 965,77	41 147,50	0,00	0,00	41 147,50	0,00	0,00	849,00	849,00	690 264,27	0,00
0	4 245,34	2 214,96	0,00	0,00	2 214,96	0,00	0,00	0,00	0,00	6 460,30	23 120 811,52
1	6 171 515,39	305 646,30	0,00	0,00	305 646,30	6 696,62	0,00	0,00	6 696,62	6 470 465,07	7 828 877,80
2	21 369 138,72	3 310 883,92	0,00	0,00	3 310 883,92	51 557,05	0,00	0,00	51 557,05	24 628 465,59	66 037 958,22
1,2	27 540 654,11	3 616 530,22	0,00	0,00	3 616 530,22	58 253,67	0,00	0,00	58 253,67	31 098 930,66	73 866 836,02
3	102 643,72	6 809,27	0,00	0,00	6 809,27	0,00	0,00	0,00	0,00	109 452,99	33 203,39
4	768 224,58	86,46	0,00	0,00	86,46	0,00	0,00	0,00	0,00	768 311,04	127 920,00
5	0,00	1 050,03	0,00	0,00	1 050,03	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050,03	8 949,97
6	908 438,47	111 422,74	0,00	0,00	111 422,74	0,00	0,00	0,00	0,00	1 019 861,21	354 764,91
3,4,5,6	1 779 306,77	119 368,50	0,00	0,00	119 368,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1 898 675,27	524 838,27
7	1 657 885,90	12 774,44	0,00	0,00	12 774,44	0,00	0,00	0,00	0,00	1 670 660,34	85 971,66
8	461 991,29	139 569,51	0,00	0,00	139 569,51	0,00	0,00	0,00	0,00	601 560,80	598 679,14
Wyposażenie	3 369 684,46	681 053,96	0,00	0,00	681 053,96	14 359,03	0,00	126 553,14	140 912,17	3 909 826,25	0,00
Razem	35 463 733,64	4 612 659,09	0,00	0,00	4 612 659,09	72 612,70	0,00	127 402,14	200 014,84	39 876 377,89	98 197 136,61

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

BRAK INFORMACJI

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

Lp.	Treść (nr działki, obręb geodezyjny)	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1	117/12 Miłomłyn	Powierzchnia (m2)	1 941
		Wartość (zł)	25 000,00
2	117/13 Miłomłyn	Powierzchnia (m2)	103
		Wartość (zł)	1 300,00
3	117/27 Miłomłyn	Powierzchnia (m2)	247
		Wartość (zł)	869,44
4	117/28 Miłomłyn	Powierzchnia (m2)	327
		Wartość (zł)	4 000,00
5	117/38 Miłomłyn	Powierzchnia (m2)	2 784
		Wartość (zł)	33 600,00
	Razem	Powierzchnia (m2)	5 402
		Wartość (zł)	64 769,44

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Powierzchnia/liczba
1	Grunty – z tytułu umowy dzierżawy	Brak informacji	6892,06 m 2
2	Agregat prądotwórczy Urząd Wojewódzki	4 649,40	1 szt.
3	Laptopy używane przez Sz.P. Miłomłyn	8 947,00	3 szt. laptopów
4	Empatia	2 938,56	2 szt ebok
5	Karta Dużej Rodziny	4 234,89	1 komputer

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	Udziały:	9 446	944 673,17	1980	198 000	0	0	11426	1 142 673,17
1.1	Udziały PGK sp. z o.o. w Miłomylynie	9 445	944 573,17	1980	198 000	0	0	11425	1 142 573,17

1.2	Udział Spółdzielnia Socjalna CYNAMONEK	1	100	0	0	0	0	1	100
-----	--	---	-----	---	---	---	---	---	-----

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)

Lp.	Grupa należności podlegających odpisowi	Stan na początek roku	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec rok
1	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
2	Należności krótkoterminowe, z tego:	1 163 864,46	91 367,73	0	28 257,36	1 226 974,83
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	129 502,58	50 332,36	0	0	179 834,94
2.2	Należności od budżetów	0	0	0	0	0
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0	0	0	0	0
2.4	Pozostałe należności	1 034 361,88	41 035,37	0	28 257,36	1 047 139,89

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- 820 000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat- 1 080 000 zł
c)	powyżej 5 lat- 960 000 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
-------	--

--	--

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania na koniec roku 2025	Kwota zabezpieczenia
Hipoteka	0,00	0,00
Weksel in blanco, w tym:		
Kredyty	19 440,86	594 235,86
Pożyczki	3 210 000,00	4 350 000,00

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

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

Koszty -prenumerata czasopism na rok 2026 – wartość 2 928,72 zł.

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

Wartość gwarancji ubezpieczeniowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umów – 1 052 226,55 zł

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

1	Odprawy emerytalne i rentowe	120 481,50
2	Nagrody jubileuszowe	140 201,08
3	Świadczenia rzeczowe bhp	18 888,88
4	Refundacja za zakup okularów	2 400,00
5	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy	27 543,15
6	Razem	309 514,61

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

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia	w tym odsetki
Środki trwałe w budowie	1 793 513,87	0,00

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

Wyszczególnienie	Kwota
Przychody o nadzwyczajnej wartości	0
Przychody, które wystąpiły incydentalnie	0
Koszty o nadzwyczajnej wartości	0
Koszty, które wystąpiły incydentalnie	0

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

.....
(główny księgowy)

2026/03/20
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)