

ZARZĄDZENIE NR 54/2025
WÓJTA GMINY MALECHOWO

z dnia 7 kwietnia 2025 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Malechowo za 2024 rok

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

§ 1. Przekazuje się Radzie Gminy Malechowo sprawozdanie finansowe Gminy Malechowo za 2024 rok.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Malechowo

Krzysztof Jarotek

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO Numer identyfikacyjny REGON 330920920	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina MALECHOWO sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego FB6EBFA6DE1A35FD 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	2 713 861,71	4 841 204,85	I Zobowiązania	11 834 795,12	14 812 072,82
I.1 Środki pieniężne	2 713 861,71	4 841 204,85	I.1 Zobowiązania finansowe	11 426 160,75	14 556 309,79
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 100 851,04	4 841 204,85	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 062 160,75	2 068 309,79
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	613 010,67	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	9 364 000,00	12 488 000,00
II Należności i rozliczenia	847 690,28	265 053,87	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 429,74	0,00
II.1 Należności finansowe	433 572,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	407 204,63	255 763,03
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	433 572,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-8 826 610,13	-11 087 328,14
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 724 934,68	-1 650 476,40
II.2 Należności od budżetów	408 311,00	261 703,08	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	5 807,28	3 350,79	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 111 924,01	-1 650 476,40
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	1 809,79	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-613 010,67	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	3 291,05	2 769,06
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	613 010,67	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-5 717 977,17	-9 439 620,80
			III Rozliczenia międzyokresowe	553 367,00	1 383 323,83
Suma aktywów	3 561 551,99	5 108 068,51	Suma pasywów	3 561 551,99	5 108 068,51

Sylvia Dorota Piechota
skarbnik

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jarotek
zarząd

BeSTia

FB6EBFA6DE1A35FD

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	w tym: przypisane odsetki za 12/2024 w wysokości 1 809,79 zł płatne w 01/2025
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	rozliczenia podatku VAT

Sylvia Dorota Piechota

2025-03-28

Krzysztof Jarotek

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

FB6EBFA6DE1A35FD

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego 094FCAFBC178EF76
330920920	sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	81 457 838,65	86 718 105,09	A Fundusz	74 312 677,30	78 195 632,64
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	71 710 937,90	75 060 144,14
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	81 451 587,25	86 711 853,69	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	2 601 739,40	3 135 488,50
A.II.1 Środki trwałe	79 253 632,80	84 267 571,54	A.II.1 Zysk netto (+)	23 546 729,35	28 600 200,37
A.II.1.1 Grunty	28 363 332,83	28 459 403,31	A.II.2 Strata netto (-)	-20 944 989,95	-25 464 711,87
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	277 500,98	277 500,98	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	49 906 291,06	54 955 354,22	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	648 363,16	614 607,76	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	279 447,08	202 603,58	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	56 198,67	35 602,67	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 265 546,85	10 364 390,97
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 197 954,45	2 444 282,15	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	9 265 546,85	10 364 390,97
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	585 155,56	662 929,65
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	6 251,40	6 251,40	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	6 583 449,42	7 258 408,45
A.IV.1 Akcje i udziały	6 251,40	6 251,40	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	410 814,51	684 534,55
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	758 057,07	915 962,10

Sylvia Dorota Piechota
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-07
(rok, miesiąc, dzień)
094FCAFBC178EF76

Krzysztof Jarotek
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	96 711,60	102 795,59
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	575 856,33	354 183,09
B Aktywa obrotowe	2 120 385,50	1 841 918,52	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	255 502,36	385 577,54
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	255 502,36	385 577,54
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	1 362 916,26	1 167 008,89			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	250 808,43	204 071,59			
B.II.2 Należności od budżetów	407 204,63	272 585,91			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 047,68	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	703 855,52	690 351,39			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	757 469,24	674 909,63			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	752 102,69	673 368,63			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	5 366,55	1 541,00			
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			

Sylvia Dorota Piechota
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-07

(rok, miesiąc, dzień)

094FCAFBC178EF76

Krzysztof Jarotek
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.07

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	83 578 224,15	88 560 023,61	Suma pasywów	83 578 224,15	88 560 023,61

Sylvia Dorota Piechota
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-07
(rok, miesiąc, dzień)
094FCAFBC178EF76

Krzysztof Jarotek
(kierownik jednostki)

Sylvia Dorota Piechota
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-07
(rok, miesiąc, dzień)

094FCAFBC178EF76

Krzysztof Jarotek
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920920			Wysłać bez pisma przewodniego 49EAC673B5EC15C8 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		42 392 131,25	48 758 439,34
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		123 650,46	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		42 268 480,79	48 758 439,34
B.	Koszty działalności operacyjnej		38 262 681,63	44 467 627,23
B.I.	Amortyzacja		2 828 002,47	3 079 888,70
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 179 419,32	3 497 163,61
B.III.	Usługi obce		5 458 846,68	6 156 054,66
B.IV.	Podatki i opłaty		2 058 078,32	1 725 645,48
B.V.	Wynagrodzenia		15 347 223,82	19 012 463,33
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 249 330,82	5 448 397,38
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		790 880,64	888 272,42
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		120 316,86	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		4 230 582,70	4 659 741,65
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		4 129 449,62	4 290 812,11
D.	Pozostałe przychody operacyjne		24 919,13	25 832,44
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		24 919,13	25 832,44
E.	Pozostałe koszty operacyjne		445 409,70	180 932,13

Sylwia Dorota Piechota główny księgowy	2025-04-07 rok, miesiąc, dzień	Krzysztof Jarotek 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	445 409,70	180 932,13
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 708 959,05	4 135 712,42
G.	Przychody finansowe	99 405,10	85 927,68
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	4 672,00	4 826,00
G.II.	Odsetki	94 733,10	81 101,68
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 206 624,75	1 086 151,60
H.I.	Odsetki	1 206 624,75	1 086 151,60
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 601 739,40	3 135 488,50
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)	2 601 739,40	3 135 488,50

Sylwia Dorota Piechota
główny księgowy

2025-04-07
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jarotek
kierownik jednostki

BeSTia

49EAC673B5EC15C8

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.07

Sylvia Dorota Piechota
główny księgowy

2025-04-07
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jarotek
kierownik jednostki

BeSTia

49EAC673B5EC15C8

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.07

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920920			Wysłać bez pisma przewodniego A693B756EBB02B2C 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		61 927 022,69	71 710 937,90
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		88 923 640,60	84 204 331,36
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		34 051 723,16	23 546 729,35
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		46 166 071,50	51 871 318,07
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		8 194 003,08	8 657 874,07
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		428 962,01	49 388,00
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		82 880,85	79 021,87
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		79 139 725,39	80 855 125,12
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		26 195 581,49	20 944 989,95
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		42 695 803,98	49 611 094,55
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		9 690 533,08	10 208 294,00
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		83 377,75	1 380,00
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		474 429,09	89 366,62
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		71 710 937,90	75 060 144,14

Sylwia Dorota Piechota
główny księgowy

2025-04-07
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jarotek
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	2 601 739,40	3 135 488,50
III.1.	zysk netto (+)	23 546 729,35	28 600 200,37
III.2.	strata netto (-)	-20 944 989,95	-25 464 711,87
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	74 312 677,30	78 195 632,64

Sylvia Dorota Piechota
główny księgowy

2025-04-07
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jarotek
kierownik jednostki

BeSTia

A693B756EBB02B2C

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.07

Sylwia Dorota Piechota
główny księgowy

2025-04-07
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jarotek
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Malechowo
1.2	siedzibę jednostki
	Malechowo
1.3	adres jednostki
	Malechowo 22A, 76-142 Malechowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. 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
	Sprawozdanie obejmuje okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
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)

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

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacji określonych w wykazie stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i finansowane są ze środków budżetowych i pozabudżetowych przeznaczonych na inwestycje, tj. o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza się do ewidencji księgowej według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia; jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przed przyjęciem środka trwałego do używania w stanie kompletnym.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na poziomie ceny rynkowej.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Środki trwałe amortyzuje się poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych.

Amortyzacji środków trwałych dokonuje się i wprowadza się do ewidencji księgowej na koniec każdego roku obrotowego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Ewidencję środków trwałych prowadzi się wartościowo według cen nabycia i kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rewitalizację lub modernizację.

Pozostałe środki trwałe (konto 013) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) o wartości mniejszej niż wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się z wydatków bieżących.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł, podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej w książce inwentarzowej (Urząd Gminy).

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Malechowie, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej umożliwiającej identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania. Natomiast w jednostkach oświatowych pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości: powyżej 1 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, od 500,00 zł do 1 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej, a o wartości poniżej 500,00 zł nie podlegają żadnej ewidencji. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane na koncie 020 podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej.

Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia ich do ewidencji, wyceniane są w cenie nabycia, natomiast na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

	Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: - ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: 1. opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń konta międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. 2. jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, paliwo, opał, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Ponoszone koszty zakupu materiałów ujmuje się na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii”. Ewidencję kosztów na koncie 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają: 1) odzież i umundurowanie, 2) meble i dywany, 3) pozostałe środki trwałe 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. Bez względu na wartość: odzież, umundurowanie, wykładziny podłogowe, dywany, żaluzje, rolety, firany, zasłony, obrusy, kwietniki, doniczki, naczynia kuchenne, zastawy stołowe, sztuce, wiadra, kosze na śmieci, drobne urządzenia typu młotki, pędzle malarskie itp., drobne dekoracje, np. świąteczne, wieszaki, lampy, podgrzewacze wody, dozowniki do mydła i papieru, flagi, telefony mobilne, namioty handlowe i gastronomiczne, zestawy ogrodowe (stoły, krzesła, parasole) oraz rozmieszczone na terenie gminy ławki, gabloty, tablice informacyjne, kwietniki, stojaki na rowery, kosze uliczne, regulaminy, np. placów zabaw, drogowskazy są w chwili nabycia spisywane bezpośrednio w koszty i nie podlegają one ewidencji na koncie 013 oraz nie podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się według stawki 30% (Urząd Gminy).
5.	inne informacje
	-
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

Tabela 1. Zmiany wartości - wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego
			nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	zbycie	likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Wartości niematerialne i prawne	454 089,36	34 023,74				34 023,74		98 961,42				98 961,42	389 151,68
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	109 379 696,81	7 978 956,96			119 601,88	8 098 558,84	1 380,00	85 465,69			65 343,40	152 189,09	117 326 066,56
2.1.	Grunty, w tym:	28 363 332,83				100 801,88	100 801,88	1 380,00				3 351,40	4 731,40	28 459 403,31
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	277 500,98					0,00						0,00	277 500,98
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	75 996 773,52	7 868 742,51				7 868 742,51						0,00	83 865 516,03
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 315 125,43	110 214,45			18 800,00	129 014,45		53 725,45				53 725,45	2 390 414,43
2.4.	Środki transportu	2 262 606,38					0,00						0,00	2 262 606,38
2.5.	Inne środki trwałe	441 858,65					0,00		31 740,24			61 992,00	93 732,24	348 126,41
3.	Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%	4 782 845,69	262 317,25				262 317,25		122 147,82			4 383,82	126 531,64	4 918 631,30

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji - wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	454 089,36	34 023,74			34 023,74		98 961,42		98 961,42	389 151,68
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	30 126 064,01	3 079 888,70			3 079 888,70		85 465,69	61 992,00	147 457,69	33 058 495,02
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	26 090 482,46	2 819 679,35			2 819 679,35				0,00	28 910 161,81
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 666 762,27	162 769,85			162 769,85		53 725,45		53 725,45	1 775 806,67
2.3.	Środki transportu	1 983 159,30	76 843,50			76 843,50				0,00	2 060 002,80
2.4.	Inne środki trwałe	385 659,98	20 596,00			20 596,00		31 740,24	61 992,00	93 732,24	312 523,74
3.	Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%	4 782 845,69	262 317,25			262 317,25		122 147,82	4 383,82	126 531,64	4 918 631,30

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																		
	Brak danych																																																		
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																																		
	0,00 zł																																																		
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																																		
	Nie dotyczy																																																		
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																																																		
	20 521,46 zł																																																		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																		
	10 udziałów: 6 251,40 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)																																																		
	<table> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Grupa należności</th><th rowspan="2">Stan na Początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th></tr> <tr> <th>zwiększenia</th><th>wykorzystanie</th><th>rozwiązane</th></tr> <tr> <td>1.</td><td>Podatki</td><td>284 395,00</td><td>48 815,53</td><td>60 839,64</td><td>28 697,22</td><td>243 673,67</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi</td><td>136 456,69</td><td>38 998,02</td><td>5 695,54</td><td>5 162,08</td><td>164 596,49</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Odsetki od funduszu alimentacyjnego</td><td>2 398 466,69</td><td>517 681,50</td><td>-</td><td>84 984,54</td><td>2 831 163,65</td></tr> <tr> <td>4.</td><td>Zaliczka alimentacyjna</td><td>258 797,95</td><td>-</td><td>-</td><td>24 068,61</td><td>234 729,34</td></tr> <tr> <td>5.</td><td>Fundusz alimentacyjny</td><td>3 764 641,97</td><td>249 235,61</td><td>-</td><td>68 964,17</td><td>3 944 913,41</td></tr> </table>						Lp.	Grupa należności	Stan na Początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	1.	Podatki	284 395,00	48 815,53	60 839,64	28 697,22	243 673,67	2.	Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi	136 456,69	38 998,02	5 695,54	5 162,08	164 596,49	3.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	2 398 466,69	517 681,50	-	84 984,54	2 831 163,65	4.	Zaliczka alimentacyjna	258 797,95	-	-	24 068,61	234 729,34	5.	Fundusz alimentacyjny	3 764 641,97	249 235,61	-	68 964,17	3 944 913,41
Lp.	Grupa należności	Stan na Początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																																													
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane																																														
1.	Podatki	284 395,00	48 815,53	60 839,64	28 697,22	243 673,67																																													
2.	Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi	136 456,69	38 998,02	5 695,54	5 162,08	164 596,49																																													
3.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	2 398 466,69	517 681,50	-	84 984,54	2 831 163,65																																													
4.	Zaliczka alimentacyjna	258 797,95	-	-	24 068,61	234 729,34																																													
5.	Fundusz alimentacyjny	3 764 641,97	249 235,61	-	68 964,17	3 944 913,41																																													
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																																																		
	2 430 000,00 zł																																																		

b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 482 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	7 576 000,00 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
	1 174 935,97 zł – gwarancje ubezpieczeniowe
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2024 wypłacono świadczenia pracownicze w łącznej kwocie 803 051,93 zł, w tym: nagrody jubileuszowe – 321 556,85 zł, odprawy emerytalne – 229 069,68 zł, pozostałe odprawy – 146 051,40 zł, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop – 106 374,00 zł.
1.16.	inne informacje
	-
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

	7 941 778,98 zł, w tym: Urząd Gminy Malechowo – 7 894 234,61 zł, Szkoła Podstawowa w Lejkowie – 33 796,17 zł, Zespół Szkolno - Przedszkolny w Malechowie – 13 748,20 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

(główny księgowy)

2025-04-07
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 330920920		EA01F8B879087F94 

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sylvia Dorota Piechota (główny księgowy)	2025.04.07 rok mies. dzień	Krzysztof Jarotek (kierownik jednostki)
--	--	---

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
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	Brak pożyczek zagrożonych.

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sylwia Dorota Piechota
(główny księgowy)

2025.04.07
rok mies. dzień

Krzysztof Jarotek
(kierownik jednostki)