

ZARZĄDZENIE NR 0050.43.2025
WÓJTA GMINY KAMPINOS
z dnia 25 kwietnia 2025 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Kampinos za 2024 r.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907 oraz z 2025 r. poz. 39) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Przekazać Radzie Gminy Kampinos sprawozdanie finansowe Gminy Kampinos za 2024 r. składające się z:

1. bilansu z wykonania budżetu jst
2. łącznego bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego
3. łącznego rachunku zysków i strat jednostki
4. łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki
5. informacji dodatkowej

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt
Piotr Grzelak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KAMPINOS sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Urząd Gminy ul.Niepokałanowska 3 05-085 KAMPINOS		Wysłać bez pisma przewodniego C7397E14FC9791C0
Numer identyfikacyjny REGON 013271306		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 753 053,64	5 754 957,39	I Zobowiązania	771 435,18	485 423,92
I.1 Środki pieniężne	7 753 053,64	5 754 957,39	I.1 Zobowiązania finansowe	752 326,82	376 394,02
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 747 631,04	5 734 781,17	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	381 126,82	376 394,02
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	5 422,60	20 176,22	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	371 200,00	0,00
II Należności i rozliczenia	255 893,25	277 930,15	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	634,78	20 176,22
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	18 473,58	88 853,68
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	6 873 428,53	4 458 634,64
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2 746 947,02	-2 413 363,07
II.2 Należności od budżetów	255 893,25	277 616,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	314,15	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-2 746 947,02	-2 413 363,07
III Rozliczenia międzyokresowe	9 926,82	5 194,02	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-3 632,62	-1 430,82
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	9 624 008,17	6 873 428,53
		.	III Rozliczenia międzyokresowe	374 010,00	1 094 023,00
Suma aktywów	8 018 873,71	6 038 081,56	Suma pasywów	8 018 873,71	6 038 081,56

Hanna Barbara Dobrzyńska

skarbnik

2025-03-31

rok, miesiąc, dzień

Piotr Grzelak

zarząd

BeSTia

C7397E14FC9791C0

Wyjaśnienia do bilansu

Hanna Barbara Dobrzyńska
skarbnik

2025-03-31
rok, miesiąc, dzień

Piotr Grzelak
zarząd

BeSTia

C7397E14FC9791C0

Strona 2 z 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Urząd Gminy ul.Niepokalanowska 3 05-085 KAMPINOS		Wysłać bez pisma przewodniego CFA8B47B16F96C7E
Numer identyfikacyjny REGON 013271306		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	52 622 175,37	66 167 825,09	A Fundusz	51 656 990,86	64 618 807,00
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	50 667 691,10	53 314 475,48
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	51 054 300,91	64 199 802,11	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	989 299,76	11 304 331,52
A.II.1 Środki trwałe	50 512 817,95	61 495 901,83	A.II.1 Zysk netto (+)	12 197 058,16	25 888 366,50
A.II.1.1 Grunty	6 235 184,59	6 836 739,16	A.II.2 Strata netto (-)	-11 207 758,40	-14 584 034,98
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	562 522,03	562 522,03	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	41 930 477,62	52 365 397,40	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 618 000,81	1 472 275,32	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	424 751,29	253 984,36	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	304 403,64	567 505,59	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 088 459,99	3 900 115,46
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	541 482,96	2 703 900,28	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 491 939,65	1 869 757,45
A.III Należności długoterminowe	1 556 874,46	1 957 022,98	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	346 943,71	366 860,05
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	11 000,00	11 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	65 959,27	83 566,93
A.IV.1 Akcje i udziały	11 000,00	11 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	265 367,78	344 629,43
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	448 446,07	585 608,45

Hanna Barbara Dobrzyńska
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-24
(rok, miesiąc, dzień)
CFA8B47B16F96C7E

Piotr Grzelak
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	101 717,10	115 657,90
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	117 123,08	89 436,42
B Aktywa obrotowe	2 123 275,48	2 351 097,37	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	314,15
B.I Zapasy	20 591,90	961,24	D.II.8 Fundusze specjalne	146 382,64	283 684,12
B.I.1 Materiały	20 591,90	961,24	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	146 382,64	283 684,12
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	1 596 520,34	2 030 358,01
B.II Należności krótkoterminowe	1 928 204,02	2 073 111,44			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	248 832,85	178 917,73			
B.II.2 Należności od budżetów	31 098,51	35 184,03			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 648 272,66	1 859 009,68			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	174 479,56	277 024,69			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	174 479,56	277 024,69			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Hanna Barbara Dobrzyńska
(główny księgowy)

2025-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Grzelak
(kierownik jednostki)

BeSTia

CFA8B47B16F96C7E

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	54 745 450,85	68 518 922,46	Suma pasywów	54 745 450,85	68 518 922,46

Hanna Barbara Dobrzyńska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

CFA8B47B16F96C7E

Piotr Grzelak

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	Wzajemne wyłączenia między jednostkami - 500,15 zł
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
D.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Wzajemne wyłączenia między jednostkami - 500,15 zł

Hanna Barbara Dobrzyńska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-24
(rok, miesiąc, dzień)
CFA8B47B16F96C7E

Piotr Grzelak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
Urząd Gminy ul.Niepokałanowska 3 05-085 KAMPINOS		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 3A8FD36D57685F52
013271306		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	32 999 616,00	45 585 101,74
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	86 402,48	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	32 913 213,52	45 585 101,74
B. Koszty działalności operacyjnej	32 685 151,00	34 569 385,88
B.I. Amortyzacja	2 675 047,56	2 880 148,81
B.II. Zużycie materiałów i energii	4 103 495,00	3 164 975,04
B.III. Usługi obce	7 946 760,25	6 444 026,07
B.IV. Podatki i opłaty	31 337,00	41 613,00
B.V. Wynagrodzenia	9 688 585,43	12 347 601,52
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 528 024,71	3 197 921,20
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	867 518,57	580 869,04
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	2 096 731,05	3 518 723,34
B.X. Pozostałe obciążenia	2 747 651,43	2 393 507,86
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	314 465,00	11 015 715,86
D. Pozostałe przychody operacyjne	460 510,84	132 341,89
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	28 170,57	1 859,13
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	432 340,27	130 482,76
E. Pozostałe koszty operacyjne	210 524,23	93 850,45

Hanna Barbara Dobrzyńska
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Piotr Grzelak
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	210 524,23	93 850,45
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	564 451,61	11 054 207,30
G.	Przychody finansowe	563 106,74	414 046,61
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	563 106,74	414 046,61
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	138 258,59	163 922,39
H.I.	Odsetki	55 503,08	143 463,89
H.II.	Inne	82 755,51	20 458,50
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	989 299,76	11 304 331,52
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)	989 299,76	11 304 331,52

Hanna Barbara Dobrzyńska
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Piotr Grzelak
kierownik jednostki

Hanna Barbara Dobrzyńska
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Piotr Grzelak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Urząd Gminy ul.Niepokalanowska 3 05-085 KAMPINOS		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 013271306		Wysłać bez pisma przewodniego 6732F48CCE02E24A 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		46 203 809,03	50 667 691,10
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		60 732 766,76	76 494 453,43
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		19 186 666,44	12 197 058,16
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		36 379 733,70	48 187 529,09
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		3 983 625,66	15 337 756,60
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		1 182 740,96	15 258,63
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		0,00	756 850,95
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		56 268 884,69	73 847 669,05
I.2.1. Strata za rok ubiegły		15 455 615,67	11 207 758,40
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		33 632 786,68	45 774 166,02
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		6 061 316,65	16 729 664,74
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		1 037 049,97	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		82 115,72	136 079,89
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		50 667 691,10	53 314 475,48

Hanna Barbara Dobrzyńska
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Piotr Grzelak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	989 299,76	11 304 331,52
III.1.	zysk netto (+)	12 197 058,16	25 888 366,50
III.2.	strata netto (-)	-11 207 758,40	-14 584 034,98
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	51 656 990,86	64 618 807,00

Hanna Barbara Dobrzyńska
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Piotr Grzelak
kierownik jednostki

Hanna Barbara Dobrzyńska
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Piotr Grzelak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy ul.Niepokałanowska 3 05-085 KAMPINOS	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 013271306		491D88C52CEBDC11 

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

<u>Hanna Barbara Dobrzyńska</u> (główny księgowy)	<u>2025.04.25</u> rok mies. dzień	<u>Piotr Grzelak</u> (kierownik jednostki)
--	--	---

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Hanna Barbara Dobrzyńska
(główny księgowy)

2025.04.25
rok mies. dzień

Piotr Grzelak
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kampinos
1.2	siedzibę jednostki
	Kampinos
1.3	adres jednostki
	ul. Niepokalanowska 3, 05 - 085 Kampinos
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy – świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 – 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane jednostek budżetowych, tj. Urzędu Gminy w Kampinosie, Zespołu Szkolno – Przedszkolnego z Oddziałami Integracyjnymi w Kampinosie oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Kampinosie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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, z tym że: <u>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:</u> 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej; ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,

	d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
	2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia; otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego. 4. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo, zgodnie z zasadami określonymi w przedmiotowej ustawie. 5. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. 6. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 500 zł w UG, 600,00 zł w OPS oraz 800,00 zł ZSP i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł). 7. W przypadku rzeczowych składników majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 500,00 zł w UG, 600,00 zł w OPS oraz 800,00 zł w ZSP ich wartość zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot ten zostaje objęty pozabilansową ewidencją ilościową. 8. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. 9. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania. 10. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. 11. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje

się metodę liniową.

12. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
13. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
14. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
15. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500 zł.
16. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

Wycena należności i zobowiązań:

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.
18. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z zadaniami dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Gminy Kampinos, zawartymi w Zarządzeniu Nr 0050.100.11 Wójta Gminy Kampinos z dn. 30 grudnia 2011 r.

Pozostałe aktywa i pasywa:

19. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
20. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
21. Walutę obcą wycenia się odpowiednio:
 - a) w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań - po kursie kupna lub sprzedaży faktycznie zastosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka.
 - b) w przypadku wpływu waluty na rachunek walutowy jednostki – po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.
 - c) na dzień bilansowy – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla

	danej waluty przez Narodowy Bank Polski. 22. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. 23. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami. 24. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.
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
	Dane przedstawiono w załączniku Nr 1 do Informacji dodatkowej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie występuje.
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
	Brak wartości obcych środków trwałych użytkowanych przez UG. Są to: serwer Actina Solar 10055, 2 drukarki Xerox Phaser 3010, Switch D-link DES-1005 D, komputer, monitor, 2 czytniki kart, router oraz skaner – otrzymane z MUW na potrzeby USC i EL oraz terminal stacjonarny od First Data Polcard. Ponadto Gmina użytkuje na podstawie umów użyczenia grunty o pow. 1,6765 ha. Wartość środków trwałych użytkowanych przez OPS wynosi 4 458,18 zł i są to: zestaw komputerowy do obsługi KDR oraz terminal mobilny.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	– 1 udział o wartości 10 000,00 zł w spółce prawa handlowego pn. „Mazowiecka Agencja Energetyczna” Sp. z o.o. – 10 akcji o wartości 1 000,00 zł (po 100,00 zł/szt.) Międzykomunalnej Spółki Akcyjnej „Municipim”
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)
	Dane przedstawiono w załączniku Nr 2 do Informacji dodatkowej.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzyła rezerw.
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 3 lat – 0,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat – 0,00 zł
c)	powyżej 5 lat – 0,00 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 występuje.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	– weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową stanowiące zabezpieczenie zaciągniętych pożyczek z WFOŚiGW. Łączna kwota rat pożyczek pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2024 r. wynosi 371 200,00 zł
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 występuje.
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
	879 459,94 zł – wartość gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania kontraktu oraz

	właściwego usunięcia wad i usterek
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	526 733,09 zł – wartość wypłaconych nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występuje.
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
	15 390 952,81 zł, w tym: odsetki – 0,00 zł; różnice kursowe – 0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- 248,00 zł – dochody z tytułu odzyskanego podatku VAT za lata wcześniejsze;
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
	-

Hanna Barbara
Dobrzyńska

Elektronicznie podpisany przez
Hanna Barbara Dobrzyńska
Data: 2025.04.24 08:55:23 +02'00'

2025.04.24

Piotr
Grzelak

Elektronicznie podpisany
przez Piotr Grzelak
Data: 2025.04.25
13:50:55 +02'00'

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1 do Informacji dodatkowej

Majątek trwały – wartość brutto									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	182 967,51							182 967,51
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	79 508 086,23	13 902 336,05		0,00	0,00	43 556,94	749 685,00	94 783 397,66
1.	Środki trwałe	78 970 403,27	13 902 336,05		0,00	0,00	43 556,94	749 685,00	92 079 497,38
1.1	Grunty	6 235 184,59	601 554,57						6 836 739,16
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	562 522,03							562 522,03
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 718 685,32	12 825 381,15				8 224,00		79 535 842,47
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 464 457,44	121 360,63				18 378,59		3 567 439,48
1.4.	Środki transportu	1 686 197,31	14 760,00					749 685,00	951 272,31
1.5.	Inne środki trwałe	865 878,61	339 279,70				16 954,35		1 188 203,96
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	537 682,96							2 703 900,28
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-

Lp.	Amortyzacja (umorzenie)								Wartość netto majątku trwałego	
	Składniki majątku trwałego	Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	182 967,51					182 967,51		0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	28 457 585,32	2 880 148,81		1 237,19	755 375,77	30 583 595,55		50 512 817,95	61 495 901,83
1.	Środki trwałe	28 457 585,32	2 880 148,81		1 237,19	755 375,77	30 583 595,55		50 512 817,95	61 495 901,83
1.1.	grunty	-	-	-	-	-	-	-	6 235 184,59	6 836 739,16
1.1.1	grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz	-	-	-	-	-	-	-	562 522,03	562 522,03
1.2.	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 788 207,70	2 385 081,50			2 844,13	27 170 445,07		41 930 477,62	52 365 397,40
1.3.	urządzenia techniczne i maszyny	1 846 456,63	265 848,93		1 237,19	18 378,59	2 095 164,16		1 618 000,81	1 472 275,32
1.3.	środki transportu	1 261 446,02	153 040,63			717 198,70	697 287,95		424 751,29	253 984,36
1.4.	inne środki trwałe	561 474,97	76 177,75			16 954,35	620 698,37		304 403,64	567 505,59

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Składniki majątku	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
Wartości niematerialne i prawne	172 999,77	400,00		173 399,77
Zbiory biblioteczne	223 462,20	32 933,28	28 798,76	227 596,72
Pozostałe środki trwałe	2 655 033,78	69 695,70	45 555,92	2 679 173,56

Pozostałe środki trwałe – umorzenie

Składniki majątku	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
Wartości niematerialne i prawne	172 999,77	400,00		173 399,77
Zbiory biblioteczne	223 462,20	32 933,28	28 798,76	227 596,72
Pozostałe środki trwałe	2 655 033,78	69 695,70	45 555,92	2 679 173,56

Hanna Barbara Dobrzyńska

Elektronicznie podpisany przez
Hanna Barbara Dobrzyńska
Data: 2025.04.24 08:55:43
+02'00'

Piotr Grzelak

Elektronicznie podpisany
przez Piotr Grzelak
Data: 2025.04.25 13:51:21
+02'00'

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 2 do Informacji dodatkowej

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu, w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji w bilansie

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem budżetowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie (art. 35b ust. 3 uor)	Rozwiązanie (art. 35c uor)	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	2 251 909,89	279 257,64	34 336,91	55 696,92	2 441 133,70
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 251 909,89	279 257,64	34 336,91	55 696,92	2 441 133,70
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	164 860,08	43 243,86	27 257,61	24 665,68	156 180,65
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	2 087 049,81	236 013,78	7 079,30	31 031,24	2 284 953,05
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu					

Hanna Barbara Dobrzyńska

Elektronicznie podpisany przez
Hanna Barbara Dobrzyńska
Data: 2025.04.24 08:56:04 +02'00'

2025.04.24

(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Grzelak

Elektronicznie podpisany przez
Piotr Grzelak
Data: 2025.04.25 13:52:00 +02'00'

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)