I N F O R M A C J A D O D A T K O W A

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa jednostki: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Białym Borze

Adres jednostki: ul Nadrzeczna 2a/2 78-425 Biały Bór

Podstawowym przedmiotem działalności Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białym Borze między innymi jest:
a)świadczenie pracy udzielanie informacji, pomoc w załatwianiu spraw urzędowych osobom, które wymagają tego rodzaju wsparcia,
b) organizowanie usług opiekuńczych dla osób samotnych lub których najbliżsi nie są w stanie zapewnić takiej opieki,
c) pomoc osobom doświadczającym przemocy w rodzinie poprzez działania w ramach procedury "Niebieska Karta"
d) organizowanie poradnictwa prawnego i psychologicznego,
e) pomoc w staraniach o umieszczenie w domu pomocy społecznej,
f) udzielanie pomocy finansowej i rzeczowej.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2025r. do 31 grudnia 2025r. oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2025r. do 31 grudnia 2025r.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Środki trwałe umarzane są na koniec każdego roku.
W jednostce nie występują należności sporne.

I N F O R M A C J A D O D A T K O W A

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

a) nazwa jednostki: Gmina Biały Bór

b) siedziba jednostki: Biały Bór

c) adres jednostki: ul. Słupska 10; 78-425 Biały Bór

d) podstawowy przedmiot działalności jednostki: 7511Z

e) przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy 2025

f) wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: nie dotyczy

g) omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

Przyjętą politykę rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczej, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

- Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

- Przyjęte zasady:

a) przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż 10.000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości, jako zużycie materiałów lub wyposażenia,

b) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie ,

c) dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

d) okres umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące,

e) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku,

f) jeśli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10.000 zł, wówczas uznaje się je za koszty bieżące działalności,

g) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia

h) środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok przyjmuje się do ewidencji wg ich wartości początkowej, która wyceniona jest w zależności od sposobu ich nabycia według:

- ceny zakupu – w przypadku nabycia;

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia;

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania;

- w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – wg wartości rynkowej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – wg wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

i) jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu,

j) opłacone z góry; prenumeraty, znaczki, wszelkiego rodzaju abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Księguje się je w miesiącu, w którym zostały poniesione,

I N F O R M A C J A D O D A T K O W A

CZĘŚĆ I

a) Zespół Szkół Nr 1 im. Henryka Sienkiewicza

b) Biały Bór ul. Dworcowa 19
c) ul. Dworcowa 19
78-425 Biały Bór
d) Działalność wspomagająca edukację -8560Z
Działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie przedszkoli i szkolnictwa podstawowego- 8010C
e) okres objęty sprawozdaniem
01.01.2025 - 31.12.2025
g) Przyjętą politykę rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne

Przyjęte zasady:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się – według cen nabycia,

2) środki trwałe w budowie wycenia się – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,

3) otrzymane mienie wycenia się zgodnie z dokumentem przekazania,

4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia –przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż 10 000 zł odpisuje w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości, jako zużycie materiałów lub wyposażenia,

5) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie,

6) dla umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową,

7) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu spisania,

8) należności i udzielone pożyczki wycenia się – w kwocie wymaganej zapłaty,

9) zobowiązania wycenia się– w kwocie wymagającej zapłaty,
10) zakupione artkuły żywnościowe w przedszkolu w trakcie roku księguje się bezpośrednio w koszty, na 31.12.2025 zgodnie ze zinwentaryzowaniem wykazuje się na stanie magazynu,
11) opłacone z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, ubezpieczenia i inne zakupy nie są rozliczane przez rozliczenia międzyokresowe kosztów. Księguje się je w miesiącu, w którym zostały zakupione bezpośrednio w koszty.

INFORMACJA DODATKOWA

CZĘŚĆ I

a) Szkoła Podstawowa im. Juliana Tuwima w Drzonowie

b) Drzonowo 48A
c) Drzonowo 48A
78-421 Drzonowo
d) 8520Z- SZKOŁY PODSTAWOWE
e) okres objęty sprawozdaniem
01.01.2025 - 31.12.2025
g) Przyjętą politykę rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się – według cen nabycia,

2) środki trwałe w budowie wycenia się – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,

3) otrzymane mienie wycenia się zgodnie z dokumentem przekazania,

4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia –przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż 10 000 zł odpisuje w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości, jako zużycie materiałów lub wyposażenia,

5) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie,

6) dla umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową,

7) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu spisania,

8) należności i udzielone pożyczki wycenia się – w kwocie wymaganej zapłaty,

9) zobowiązania wycenia się– w kwocie wymagającej zapłaty,

10) zakupiony pellet opałowy w trakcie roku księguje się bezpośrednio w koszty, zakupiony w grudniu danego roku zgodnie ze zinwentaryzowaniem wykazuje się na stanie magazynu,

11) opłacone z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, ubezpieczenia i inne zakupy nie są rozliczane przez rozliczenia międzyokresowe kosztów. Księguje się je w miesiącu, w którym zostały zakupione bezpośrednio w koszty.

INFORMACJA DODATKOWA

CZĘŚĆ I

a) Żłobek Gminny "MALUCH"

b) Biały Bór, ul. Słupska 6

c) Biały Bór, ul. Słupska 6

d) 8891Z - OPIEKA DZIENNA NAD DZIEĆMI

e) okres objęty sprawozdaniem

01.02.2025- 31.12.2025

g) Przyjętą politykę rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji

Przyjęte zasady:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się – według cen nabycia,

2) środki trwałe w budowie wycenia się – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,

3) otrzymane mienie wycenia się zgodnie z dokumentem przekazania,

4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia –przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż

5) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie,

6) dla umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową,

7) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu spisania,

8) należności i udzielone pożyczki wycenia się – w kwocie wymaganej zapłaty,

9) zobowiązania wycenia się– w kwocie wymagającej zapłaty,

10) zakupiony pellet opałowy w trakcie roku księguje się bezpośrednio w koszty, zakupiony w grudniu danego roku zgodnie ze zinwentaryzowaniem

11) opłacone z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, ubezpieczenia i inne zakupy nie są rozliczane przez rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Tabela Nr 1
Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia				zmniejszenia				Wartośc początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne	rozchód	aktualizacja	inne	przemieszczenia wewnętrzne	
1.1	Grunty	8 105 933,31	1 008 292,48			33 648,85	795 302,87				8 352 571,77
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 656 975,50				120 398,00	120 398,00		6 327,60		1 650 647,90
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	76 802 091,43	4 591 330,53				43 071,51				81 350 350,45
1.3	Urzadzenia techniczne i maszyny	3 201 125,17	285 474,50			4 798,23	62 107,67				3 429 290,23
1.4	Środki transportu	1 232 083,23	162 257,00				103 182,78				1 291 157,45
1.5	Inne środki trwałe	1 643 642,20	17 920,18				78 417,44				1 583 144,94
Razem		**90 984 875,34**	**6 065 274,69**			**38 447,08**	**1 082 082,27**		**6 327,60**	**0,00**	**96 006 514,84**

Tabela Nr 2
Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia				zmniejszenia				Wartośc początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne	rozchód	aktualizacja	inne	przemieszczenia wewnętrzne	
1	Wartości niematerialne i prawne	246 606,58	72 042,89								318 649,47
Razem		**246 606,58**	**72 042,89**								**318 649,47**

Tabela Nr 3
Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia				zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne	rozchód	aktualizacja	inne	przemieszczenia wewnętrzne	
1.1	Grunty										0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 559 180,71	2 783 720,06			202 169,38	30 047,73				37 515 022,42
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 330 183,02	168 532,66			10 816,25	61 919,23				2 447 612,70
1.4	Środki transportu	930 273,38	106 018,31				94 890,28				941 401,41
1.5	Inne środki trwałe	1 383 395,48	123 656,27			23 283,57	77 953,01				1 452 382,31
Razem		**39 203 032,59**	**3 181 927,30**			**236 269,20**	**264 810,25**		**0,00**		**42 356 418,84**

Tabela Nr 4
Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Specyfikacja	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia				zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne	rozchód	aktualizacja	inne	przemieszczenia wewnętrzne	
1	Wartości niematerialne i prawne	228193,54	30 409,94								258603,48
Razem		**228193,54**	**30 409,94**								**258603,48**

Tabela Nr 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie	Wartość odpisów aktualizacyjnych dokonanych w trakcie roku obrotowego
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe			
2	Długoterminowe aktywa finansowe			
Razem				

Tabela Nr 6
Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Lp.	Dane gruntów użytkowanych wieczyście	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście na koniec roku obrotowego
Razem					

Tabela Nr 7

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów	22622,99	10553,22	7854,29	25321,92
2	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów dzierżawy				
3	Środki trwałe użytkowane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu				
Razem		**22622,99**	**10553,22**		**25321,92**

Tabela Nr 8

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Akcje								
2	Udziały	147164	21 986 890,00					147 164	21 986 890,00
3	Dłużne papiery wartościowe								
4	Inne papiery wartościowe								
Razem		**147164**	**21 986 890,00**	**0**	**0,00**			**147164**	**21 986 890,00**

Tabela Nr 9
odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	Wartość
1	Należności ogółem						
1.1	Należności długoterminowe						
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego						
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług						
1.2.2	Należności od budżetów						
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń						
2	Zaległości finansowe						
Razem							

Tabela Nr 11
Zobowiązania długoterminowe wg pozycji bilansu

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wskazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	I.1	13 100 000,00	3 600 000,00	2 600 000,00	6 900 000,00
Razem		**13 100 000,00**	**3 600 000,00**	**2 600 000,00**	**6 900 000,00**

Tabela Nr 12

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	Hipoteka	460 000,00
2	Zastaw	
3	Inne zabezpieczenie	
Razem		460 000,00

Tabela Nr 13

Kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na mjątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	wartość zobowiązań warunkowych według stanu:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Gwarancje	782 476,42	476 129,89
2	Poręczenia	261 287,24	261 287,24
	w tym: poręczenia wekslowe		
3	Roszczenia sporne	13 510,00	13 510,00
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonalne umowy		
5	Inne		
Razem		**1 057 273,66**	**750 927,13**

Tabela Nr 14
Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	Odprawy emerytalne i rentowe	135 144,57
2	Nagrody jubileuszowe	294 009,08
3	Świadczenia urlopowe	142 746,57
4	Wypoczynek we własnym zakresie	66 491,40
6	Ekwiwalent za urlop	2 303,07
Razem		**640 694,69**

Tabela Nr 15
odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	zwiększenia w roku obrotowym	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku
I	Zapasy					
1	Materiały					
2	Półprodukty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					

Tabela Nr 16

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem:	w tym:	
			odsetki	Różnice kursowe
1	Opracowanie dokumentacji	114 713,70		
2	Budowa i przebudowa dróg oraz przepustów drogowych i chodników	147 810,45		
3	Cyberbezpieczny samorząd	51 314,40		
4	Budowa Centrum informacji turystycznej	21 000,00		
5	Modernizacja terenów infrastruktury nad jeziorem Łobez	2 046,80		
6	Centrum przesiadkowe	23 000,00		
7	Aktywny plac zabaw przy żłobku	146 189,29		
8	Kontenery magazynowe OL	59 488,00		
9	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	9 840,00		
10	Mieszkanie wspomagane	24 600,00		
11	Przebudowa remizy OSP Sępolno W.	166 173,95		
12	Usuwanie skutków zmian klimatycznych	9 499,12		
13	Likwidacja barier architektonicznych	44 403,00		
14	Rozbudowa przedszkola miejskiego w B.Borze	9 444 263,70		
15	Poprawa jakości selektywnego zbierania odpadów	33 992,32		
16	Zagospodarowanie terenów zielonych w centrum B.Boru	8 810,49		
17	Wykonanie instalacji fotowoltaicznej	27 060,00		
18	Płyta główna placu strażackiego	13 960,50		
19	Zadania inwestycyjne w sołectwach	58 652,40		
20	Miejska Czytelnia Galeria Książki	18 001,06		
21	Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego trzy wsie	6 504,92		
22	Modernizacja i remont boisk sportowych Orlik	44 201,30		
23	Plac Malucha w Drzonowie	21 744,16		
24	Streetball boisko do koszykówki	25 000,00		
Razem		**10 522 269,56**		

Tabela Nr 10
Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	Wartość
1	Rezerwy na zobowiązania, z tego:						
1.1	na sprawy sądowe						
1.2	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych						
1.2.1	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu						
1.2.2	na kary						
1.2.3	na inne						
Razem							

Signed by / Podpisano przez:

Anna Sylwia Nikiel
Gmina Biały Bór

Date / Data: 2026-04-22 15:02

Signed by / Podpisano przez:

Paweł Stanisław Mikołajewski
Gmina Biały Bór

Date / Data: 2026-04-22 15:17