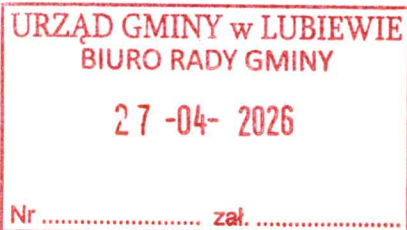


GMINA LUBIEWO

ul. Hallera 9
89-526 LUBIEWO
NIP 561-14-93-595

Fn.3035.3.40.2026.DM



Lubiewo, dnia 27.04.2026r.

Pan


**Krzysztof Zielazny
Przewodniczący
Rady Gminy Lubiewo**

Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025r. poz. 1483 ze zm.) w załączeniu przedkładam:

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Lubiewo za 2025r., na które składa się:
 - 1) Bilans z wykonania budżetu JST.
 - 2) Łączny bilans jednostek budżetowych.
 - 3) Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych.
 - 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych.
 - 5) Informację dodatkową
 - 6) Objaśnienia.

SKARBNIK GMINY
Michalska
mgr Dorota Michalska

WOJTA
GMINY LUBIEWO
Jastak
mgr inż. Joanna Jastak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBIEWO ul. Hallera 9 89-526 LUBIEWO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina LUBIEWO sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego E4CE0ECD5BCC3A19 
Numer identyfikacyjny REGON 092351133		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 476 440,50	9 885 955,45	I Zobowiązania	10 119 500,00	8 882 620,54
I.1 Środki pieniężne	7 476 440,50	9 885 955,45	I.1 Zobowiązania finansowe	10 119 500,00	8 882 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 476 440,50	9 885 955,45	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	887 500,00	965 400,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	9 232 000,00	7 916 600,00
II Należności i rozliczenia	19 923,22	24 811,21	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	620,54
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-4 781 685,78	-1 424 359,19
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 003 378,76	3 357 326,59
II.2 Należności od budżetów	19 819,22	23 181,21	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	104,00	1 630,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 003 378,76	3 357 326,59
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	30 000,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 808 307,02	-4 781 685,78
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 158 549,50	2 452 505,31
Suma aktywów	7 496 363,72	9 910 766,66	Suma pasywów	7 496 363,72	9 910 766,66

Dorota Michalska
skarbnik

2026-03-30
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
zarząd

BeSTia

E4CE0ECD5BCC3A19

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu


Dorota Michalska
skarbnik

2026-03-30
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
zarząd

BeSTia

E4CE0ECD5BCC3A19

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBIEWO ul.Hallera 9 89-526 LUBIEWO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina LUBIEWO sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego FCEF2D8D892C8128 
Numer identyfikacyjny REGON 092351133		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 476 440,50	9 885 955,45	I Zobowiązania	10 119 500,00	8 882 620,54
I.1 Środki pieniężne	7 476 440,50	9 885 955,45	I.1 Zobowiązania finansowe	10 119 500,00	8 882 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 476 440,50	9 885 955,45	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	887 500,00	965 400,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	9 232 000,00	7 916 600,00
II Należności i rozliczenia	19 923,22	24 811,21	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	620,54
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-4 781 685,78	-1 424 359,19
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 003 378,76	3 357 326,59
II.2 Należności od budżetów	19 819,22	23 181,21	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	3 357 326,59
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	104,00	1 630,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 003 378,76	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	30 000,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 808 307,02	-4 781 685,78
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 158 549,50	2 452 505,31
Suma aktywów	7 496 363,72	9 910 766,66	Suma pasywów	7 496 363,72	9 910 766,66

Dorota Michalska
skarbnik

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
zarząd

BeSTia

FCEF2D8D892C8128 Korekta nr 1

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.27

Wyjaśnienia do bilansu

Skorygowano Pasywa stan na koniec roku poz.II.1.2 było 3 357 326,59 zł winno być 0,00 zł, Pasywa stan na koniec roku poz. II.1.1 było 0,00 winno być 3 357 326,59 zł.


Dorota Michalska
skarbnik

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
zarząd

BeSTia

FCEF2D8D892C8128 Korekta nr 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBIEWO ul. Hallera 9 89-526 LUBIEWO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego D0F617CDB6821843 
Numer identyfikacyjny REGON 092351133	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	78 719 137,78	79 587 905,32	A Fundusz	76 819 964,88	77 404 629,83
A.I Wartości niematerialne i prawne	4 352,15	46 914,66	A.I Fundusz jednostki	61 576 030,15	71 689 328,14
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	74 948 002,63	75 473 783,66	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	15 243 934,73	5 715 301,69
A.II.1 Środki trwałe	72 091 555,37	70 891 799,00	A.II.1 Zysk netto (+)	41 953 314,12	33 405 383,46
A.II.1.1 Grunty	2 116 234,62	2 114 997,54	A.II.2 Strata netto (-)	-26 709 379,39	-27 690 081,77
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 785,00	1 785,00	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	66 896 745,03	65 636 707,61	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	843 942,12	1 254 313,51	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	2 234 633,60	1 885 780,34	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 827 430,51	3 091 226,64
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 856 447,26	4 581 984,66	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	2 823 343,75	3 087 139,88
A.III Należności długoterminowe	745 033,00	745 307,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	355 049,76	341 348,16
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	3 021 750,00	3 321 900,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	14,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	3 021 750,00	3 321 900,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	238 850,72	256 155,84
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 189 828,29	1 290 175,11

Dorota Michalska
(główny księgowy)

2026-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

BeSTia

D0F617CDB6821843

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	36 414,38	38 830,37
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	124 784,46	193 132,57
B Aktywa obrotowe	928 257,61	907 951,15	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	50 938,40	48 541,37	D.II.8 Fundusze specjalne	878 402,14	967 497,83
B.I.1 Materiały	43 162,27	40 765,24	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	878 402,14	967 497,83
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	7 776,13	7 776,13	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	4 086,76	4 086,76
B.II Należności krótkoterminowe	619 165,61	444 086,38			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	247 659,31	247 651,25			
B.II.2 Należności od budżetów	164 308,78	20 129,79			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	207 197,52	176 305,34			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	258 153,60	415 323,40			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	258 153,60	415 323,40			
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			

Dorota Michalska
(główny księgowy)

2026-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

BeSTia

D0F617CDB6821843

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	79 647 395,39	80 495 856,47	Suma pasywów	79 647 395,39	80 495 856,47

Dorota Michalska
(główny księgowy)

BeSTia

2026-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

D0F617CDB6821843

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)


Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Michalska
(główny księgowy)

BeSTia

2026-04-27
(rok, miesiąc, dzień)
D0F617CDB6821843

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GMINA LUBIEWO ul. Hallera 9 89-526 LUBIEWO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
092351133			0ED69F58E4FE79F5 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		57 729 317,41	49 714 605,81
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 613 790,71	1 623 525,37
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		1 183,90	3 057,61
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		56 114 342,80	48 088 022,83
B.	Koszty działalności operacyjnej		42 016 508,95	43 997 602,35
B.I.	Amortyzacja		4 067 918,89	4 727 434,42
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 172 450,31	3 424 863,94
B.III.	Usługi obce		5 226 233,21	5 727 814,67
B.IV.	Podatki i opłaty		46 034,00	111 758,53
B.V.	Wynagrodzenia		16 921 996,03	18 212 772,42
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		5 345 202,06	5 579 764,61
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 412 167,96	1 307 058,14
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów		148,20	1 889,35
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		5 732 461,82	4 802 686,07
B.X.	Pozostałe obciążenia		91 896,47	101 560,20
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		15 712 808,46	5 717 003,46
D.	Pozostałe przychody operacyjne		224 283,03	538 223,92
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		40 501,00	410 780,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		183 782,03	127 443,92
E.	Pozostałe koszty operacyjne		148 993,54	169 268,34

Dorota Michalska
główny księgowy

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

BeSTia

0ED69F58E4FE79F5

Strona 1 z 3

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	148 993,54	169 268,34
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	15 788 097,95	6 085 959,04
G.	Przychody finansowe	300 059,67	318 461,46
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	253 615,00	265 745,61
G.III.	Inne	46 444,67	52 715,85
H.	Koszty finansowe	844 222,89	689 118,81
H.I.	Odsetki	721 543,78	571 582,82
H.II.	Inne	122 679,11	117 535,99
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	15 243 934,73	5 715 301,69
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)	15 243 934,73	5 715 301,69

Dorota Michalska
główny księgowy

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


Dorota Michalska
główny księgowy

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

BeSTia

0ED69F58E4FE79F5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
GMINA LUBIEWO ul.Hallera 9 89-526 LUBIEWO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 092351133		Wysłać bez pisma przewodniego 1E0695D041C87111 	
		sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	53 082 291,32	61 576 030,15
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	111 338 838,39	95 207 284,89
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	29 266 105,61	41 953 314,12
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	61 092 644,03	47 064 026,54
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	19 262 727,65	5 079 325,04
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	1 717 361,10	810 469,19
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	300 150,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	102 845 099,56	85 093 986,90
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	21 862 313,04	26 709 379,39
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	58 177 551,13	50 531 539,10
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	22 656 004,67	7 281 900,37
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	130 359,65	228 182,68
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	18 871,07	342 985,36
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	61 576 030,15	71 689 328,14

Dorota Michalska
główny księgowy

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	15 243 934,73	5 715 301,69
III.1.	zysk netto (+)	41 953 314,12	33 405 383,46
III.2.	strata netto (-)	-26 709 379,39	-27 690 081,77
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	76 819 964,88	77 404 629,83

Dorota Michalska
główny księgowy


2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

Dorota Michalska
główny księgowy

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBIEWO ul.Hallera 9 89-526 LUBIEWO	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 092351133		<p style="text-align: center;">69C7F68FBD88E7C6</p> 

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

Dorota Michalska
(główny księgowy)

2026.04.27
rok mies. dzień

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Dorota Michalska
(główny księgowy)

2026.04.27
rok mies. dzień

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <i>Gmina Lubiewo</i>
1.2	siedzibę jednostki <i>Lubiewo</i>
1.3	adres jednostki <i>ul. Hallera 9, 89-526 Lubiewo</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Gmina jako podstawowa jednostka samorządu terytorialnego odpowiada za wszystkie sprawy o zasięgu lokalnym, które zgodnie z założeniami ustawy o samorządzie gminnym mogą się przysłużyć zaspokojeniu zbiorowych potrzeb wspólnoty. Organami gminy są Rada Gminy i Wójt. Do jednostek budżetowych gminy zaliczamy: - Urząd Gminy Lubiewo-przedmiot – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej- przedmiot – pomoc społeczna, - Zakład Komunalny Gminy Lubiewo-przedmiot- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody, - Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Lubiewie- przedmiot-edukacja, - Szkoła podstawowa im Janusza Korczaka w Bysławiu- przedmiot-edukacja, - Przedszkole Samorządowe Gminy Lubiewo- przedmiot-wychowanie przedszkolne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01.01.2025r. – 31.12.2025r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>TAK</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe (wyposażenie) w Urzędzie Gminy o wartości początkowej poniżej 10.000 zł, w jednostkach oświatowych i Zakładzie Komunalnym do 200 zł, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej od 500 zł do 3.500 zł oraz o przewidywanym okresie użytkowania krótszym niż rok, zalicza się bezpośrednio w koszty.</p> <p>b) Składniki majątku Urzędu Gminy o wartości początkowej poniżej 10.000 zł w jednostkach oświatowych i w Zakładzie Komunalnym od 200zł -10.000zł w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej od 3500,00 zł do 10.000,00 zł oraz o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również zależności od jednostki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Książki i inne zbiory biblioteczne; 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) Odzież i umundurowanie; 4) Meble i dywany; 5) Inwentarz żywy; <p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostki wprowadzają do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne w Urzędzie Gminy umarza się wg stawki 20 %, w Zakładzie Komunalnym 20%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>f) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w jednostkach wycenia wg ceny podobnego przedmiotu lub wg ceny określonej w decyzji lub umowie darowizny.</p> <p>3. W Urzędzie Gminy nie prowadzi się ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów. Zakupione materiały oraz drobne wyposażenie księguje się w chwili zakupu bezpośrednio w koszty. Jednostki oświatowe prowadzą karty materiałowe dla składników aktywów o wartości od 100zł do 200 zł Ewidencję ilościowo-wartościową materiałów prowadzi Zakład Komunalny wg metody FIFO, natomiast GOPS nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej, odpisuje się w koszty.</p> <p>4. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach, więc nie ma to istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz na wysokość jej wyniku finansowego.</p>
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
	Wg załączonej tabeli nr 1

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Nie dotyczy</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>W użytkowaniu wieczystym Gmina Lubiewo posiada trzy działki o łącznej powierzchni 2,6793 ha (tereny po byłych dworcach kolejowych w Bruchniewie i Suchej; wartość - 131.179,00 zł.</i>
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
	- <i>GOPS posiada środki trwałe obce o wartości – 5.381,91zł</i> - <i>SPL posiada środki trwałe obce o wartości – 8.000 zł</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>MUNICIPIUM S.A. Warszawa – 12 akcji, wartość 1.250,00 zł (wg ceny nabycia)</i> <i>SZPITAL TUCHOLSKI Sp. z o.o. – 41 udziałów, wartość 20.500,00 zł (wg ceny nabycia)</i> <i>Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN „Kujawy i Pomorze” Spółka z o.o. w organizacji – 66.003 udziałów, wartość 3.300.150,00 zł</i>
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)
	<i>Wg załączonej tabeli nr 2</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>n/d</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>n/d</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>n/d</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
1.12.	łącznie 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
	<i>Nie dotyczy</i>

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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>916.568,63 zł – gwarancje dotyczące należytego wykonania umów</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- <i>nagrody jubileuszowe – 266.761,92 zł,</i> - <i>odprawy emerytalne – 106.728,84 zł,</i> - <i>ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 12.470,11 zł</i>
1.16.	inne informacje
	<i>Urząd Gminy wykazał wydatki z Funduszu Pomocy w ramach pomocy Ukrainie – 146.188,55 zł.</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Urząd Gminy wykazuje nakłady na środki trwałe w budowie poniesione w 2025 r. – 4.748.145,87 zł, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie – 0 zł</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Urząd Gminy wykazuje środki z Funduszu Pomocy w ramach pomocy Ukrainie – 977,85 zł</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>

Dorota Michalska
(główny księgowy)

2026.04.21
(rok, miesiąc, dzień)

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

ZMIANY STANU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH W 2025r.

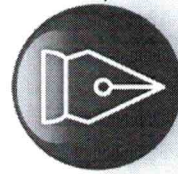
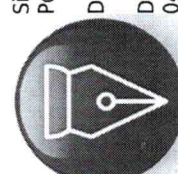
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszcz enie		zbycie	likwidacja	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	270 063,87		75 264,00		75 264,00		48 608,69		48 608,69
2.	ŚRODKI TRWAŁE	129 359 007,80	38 547,60	4 723 799,96	84 218,07	4 846 565,63	367 637,21	38 228,59	112 492,12	518 357,92
1)	Grunty	2 116 234,62	33 444,50	14 200,00		47 644,50	13 828,40		35 053,18	48 881,58
2)	Budynki i lokale	29 355 896,48		1 634 200,15		1 634 200,15	192 280,00			192 280,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 498 771,76		1 305 195,09		1 305 195,09	16 528,81			16 528,81
4)	Kotły i maszyny energetyczne	261 646,24		99 630,00		99 630,00				0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 843 570,06	5 103,10	480 184,38	55 980,07	541 267,55		1 535,45	14 850,47	16 385,92
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	485 602,70		15 153,34		15 153,34				0,00
7)	Urządzenia techniczne	9 114 665,59		63 888,30		63 888,30		4 041,96		4 041,96
8)	Środki transportu	4 904 158,84		89 655,00		89 655,00	145 000,00	8 000,00		153 000,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5 778 461,51		1 021 693,70	28 238,00	1 049 931,70		24 651,18	62 588,47	87 239,65
3.	Zbiory biblioteczne	324 720,74		47 337,19		47 337,19				0,00
RAZEM :		129 953 792,41	38 547,60	4 846 401,15	84 218,07	4 969 166,82	367 637,21	86 837,28	112 492,12	566 966,61

Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	13	14	Amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	inne				17	18
12			15	14	16	17	18	19	20	21
296 719,18	265 711,72		32 701,49			32 701,49	48 608,69	249 804,52	4 352,15	46 914,66
133 687 215,51	57 267 452,43	5 103,10	5 785 603,70	23 725,85		5 814 432,65	286 468,57	62 795 416,51	72 091 555,37	70 891 799,00
2 114 997,54						0,00		0,00	2 116 234,62	2 114 997,54
30 797 816,63	10 447 870,07		723 057,01			723 057,01	12 978,90	11 157 948,18	18 908 026,41	19 639 868,45
75 787 438,04	28 258 279,72		3 015 187,60	10 225,85		3 025 413,45	16 528,81	31 267 164,36	46 240 492,04	44 520 273,68
361 276,24	145 762,02		13 684,78			13 684,78		159 446,80	115 884,22	201 829,44
3 368 451,69	2 644 249,65	5 103,10	259 279,13	13 500,00		277 882,23	16 385,92	2 905 745,96	199 320,41	462 705,73
500 756,04	359 474,29		49 327,67			49 327,67		408 801,96	126 128,41	91 954,08
9 174 511,93	7 043 571,30		331 997,09			331 997,09	4 041,96	7 371 526,43	2 071 094,29	1 802 985,50
4 840 813,84	2 669 525,24		438 508,26			438 508,26	153 000,00	2 955 033,50	2 234 633,60	1 885 780,34
6 741 153,56						954 562,16		6 569 749,32	79 741,37	171 404,24
372 057,93	324 720,74		47 337,19			47 337,19	83 532,98	372 057,93	0,00	0,00
134 355 992,62	57 857 884,89	5 103,10	5 865 642,38	23 725,85		5 894 471,33	335 077,26	63 417 278,96	72 095 907,52	70 938 713,66

Tabela nr 2

INFORMACJA O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI ZA 2025r.

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
				rozwiązanie	razem	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu podatków i opłat lokalnych	18 817,68	7 683,48	2 181,24	2 181,24	24 319,92
2.	Należności z tytułu opłaty za odpady	48 277,88	55 096,87	10 537,49	10 537,49	92 837,26
3.	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	15 952,67		620,00	620,00	15 332,67
4.	Odsetki od należności wymagalnych	44 498,06	5 184,07			49 682,13
5	Zaliczka alimentacyjna	59 178,95		787,50	787,50	58 391,45
6	Fundusz alimentacyjny	1 199 212,67	33 416,68			1 232 629,35
7	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	617 311,26	67 689,49			685 000,75
8	Nienal. Pobr. Świadcz. Wychowawcze (nal.gł.)	1 500,00				1 500,00
9	odsetki od nienal. Pobr. Świadczeń wychow.	1 011,77	159,03			1 170,80
10	Nienależnie pobrane świadczenie rodzicielskie (nal.gł.)	192,41		192,41	192,41	0,00
11	odsetki od nienal. pobr. świadczenia rodzicielskiego	87,03		87,03	87,03	0,00
12	Odpłatność za pobyt w schronisku	3 313,87				3 313,87
	Razem	2 009 354,25	169 229,62	14 405,67	14 405,67	2 164 178,20

Signed by /
Podpisano przez:
Joanna JastakDate / Data: 2026-
04-21 15:01Signed by /
Podpisano przez:

Dorota Michalska

Date / Data: 2026-
04-21 14:59

OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO **Gminy Lubiewo na dzień 31.12.2025r.**

Sprawozdanie finansowe Gminy Lubiewo nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta, ponieważ badaniu podlegają sprawozdania jednostek samorządu terytorialnego, których liczba mieszkańców przekracza 150.000 (art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych t.j. Dz.U. 2025r., poz. 1483).

Stosownie do art. 270 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Lubiewo przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2025r. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- 1) Bilansu wykonania budżetu,
- 2) Łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) Łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.
- 5) Informację dodatkową.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Gminy, jak również wynik finansowy.

- 1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego** sporządzany jest przez zarząd jst. Wykazywane w sprawozdaniu wielkości ekonomiczne wykazywane są w złotych i groszach. Wynik wykonania budżetu może mieć postać nadwyżki budżetu lub deficytu budżetu. Sprawozdanie podpisywane jest przez skarbnika i zarząd jst i w terminie do 30 kwietnia przekazywane jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Bilans z wykonania budżetu stanowi dwustronne zestawienie aktywów i pasywów jst.

AKTYWA

W zakresie aktywów podstawowa wielkość to:

- środki pieniężne budżetu – 9.885.955,45 zł (środki na rachunku budżetu-9.880.435,36 zł , środki w drodze – 5.520,09 zł).

- należności budżetu – 24.811,21 zł.

Na kwotę należności składają się:

- należności krótkoterminowe w kwocie 23.181,21 zł – Kujawsko-Pomorski Urząd Skarbowy- rozliczenie podatku VAT za m-c XI i XII/2025;

- pozostałe należności – 1.630,00 zł wpłaty otrzymane w 2026r dotyczące 2025 roku - środki w drodze (odpady).

PASYWA

Główna pozycja po stronie pasywów bilansu to zobowiązania finansowe stanowiące zadłużenie gminy – kwota 8.882.000,00 zł, z tego kwota 7.916.600,00 zł to kredyty i pożyczki długoterminowe, a kwota 965.400,00 zł to kredyty i pożyczki krótkoterminowe. Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 620,54 zł dotyczą rozliczenia dotacji na zadania zlecone z Kujawsko-Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Bydgoszczy.

Aktywa netto budżetu to wynik finansowy roku bieżącego – nadwyżka 3.357.326,59 zł. Skumulowany niedobór na zasobach budżetu – 4.781.685,78 zł, który stanowi narastającą sumę nadwyżek i deficytów z kolejnych lat budżetowych.

Pozycja „inne pasywa” to rozliczenia międzyokresowe – kwota 2.452.505,31 zł dotyczy otrzymanej w grudniu 2025r subwencji oświatowej na m-c styczeń 2026r. w kwocie 1.125.111,31 zł oraz otrzymanych w grudniu 2025r. środków z tytułu udziału w PIT na m-c styczeń 2026r. w kwocie 1.327.394,00 zł.

2. Bilans łączny samorządowych jednostek budżetowych

Bilans zawiera łączne dane z bilansów jednostkowych sporządzonych na dzień 31.12.2025r. po wyłączeniu wzajemnych należności i zobowiązań niżej wymienionych jednostek:

- Urząd Gminy Lubiewo
- Szkoła Podstawowa w Bysławiu
- Szkoła Podstawowa w Lubiewie
- Przedszkole Samorządowe Gminy Lubiewo
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubiewie
- Zakład Komunalny Gminy Lubiewo

AKTYWA

Aktywa trwale bilansu pokazują wartość majątku trwałego będącego w dyspozycji jednostek pomniejszoną o dokonane odpisy umorzeniowe.

Należności długoterminowe to należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielanych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, spłacanych w okresie kilku lat – dotyczy jednostek oświatowych.

Długoterminowe aktywa finansowe to 41 udziałów w Szpitalu Tucholskim (20.500 zł), 12 akcji w Sp. A. Municipum (1.250 zł) oraz 66.003 udziałów w Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej KZN „Kujawy i Pomorze” Spółka z o.o. w organizacji (3.300.150,00 zł)

Do aktywów obrotowych zaliczamy: zapasy: materiały (środki żywności w stołówce szkolnej na kwotę 1.123,83 zł, w ZKGL - materiały na potrzeby instalacji sieci wodociągowych oraz drewno na potrzeby kąpieliska na kwotę 39.641,41 zł), półprodukty i produkty w toku na kwotę 7.776,13 zł (dotyczy ZKGL), należności z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu sprzedaży usług, należności od dłużników alimentacyjnych, należności od budżetów a także środki na rachunkach bankowych jednostek budżetowych – są to głównie środki na rachunkach środków Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych, lokatach utworzonych jako zabezpieczenie wykonania robót, umowy.

PASYWA

Pasywa bilansu pokazują stan funduszu jednostek oraz wynik finansowy za rok 2025, zobowiązania jednostek i stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz z tytułu ubezpieczeń społecznych dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego w koszty 2025r.

Pozostałe zobowiązania dotyczą bieżącej działalności jednostek budżetowych (zobowiązania z tytułu zakupu materiałów i usług zafakturowanych w 2025r. uregulowanych w 2026r.).

Pozostałe rozrachunki to zabezpieczenia wykonanych umów.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń przychodów i kosztów Zakładu Komunalnego Gminy Lubiewo.

3. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych

Jest to sprawozdanie dotyczące obrotów roku budżetowego. Z poszczególnych pozycji przychodów i kosztów działalności wyliczono wynik finansowy. W jednostkach budżetowych, które nie generują dochodów wynik jest ujemny. Dodatni wynik osiąga Urząd Gminy, w którego przychodach zawarte są poza przychodami jednostki również dochody budżetu tj. subwencje i dotacje. Dane występują w porównaniu z rokiem poprzednim. W sprawozdaniu w wierszu A.I. nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego. Dotyczy to m.in. zawartych nowych umów i wpłat za obsługę przydomowych oczyszczalni ścieków, zawartych nowych umów i wpłat za przyłącza wodociągowe i kanalizacyjne, wzrost cen za wodę i ścieki.

W wierszu A. IV. przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów zwiększyły się w stosunku do roku ubiegłego.

W wierszu A.VI przychody budżetowe są niższe od roku poprzedniego. Otrzymano dofinansowania na zadania inwestycyjne z Rządowego Funduszu Polski Ład, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, środki z Funduszu Pracy, środki europejskie.

Część B koszty działalności operacyjnej – w większości pozycji kosztów nastąpił wzrost w porównaniu do roku poprzedniego.

W poz. D - pozostałe przychody operacyjne - w porównaniu do roku poprzedniego nastąpiło zwiększenie.

Podsumowując osiągnięto zysk w kwocie 5.715.301,69 zł, wynika to z tego, że osiągnięto większe przychody niż koszty.

4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych obejmuje dane po dokonaniu wyłączeń wynikających z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek jest kolejnym elementem sprawozdania finansowego. Jest informacją o zmianach poszczególnych składników mających wpływ na stan funduszu. Istotne informacje jakie można uzyskać z tego sprawozdania to kierunek zmian funduszu wzrost lub spadek oraz przyczyny, które wpłynęły na te zmiany. Fundusz jednostek na koniec 2025r. wynosi 71.689.328,14 zł z chwilą dodania wyniku w kwocie 5.715.301,69 zł fundusz ostatecznie zamyka się kwotą 77.404.629,83zł.

Stan funduszu zwiększył się w porównaniu do stanu funduszu na koniec roku poprzedniego co wynika z większych nakładów inwestycyjnych.

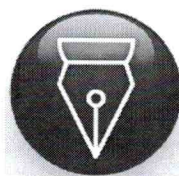
5. Informacja dodatkowa

W informacji dodatkowej powinny zostać przedstawione wszystkie informacje stanowiące uzupełnienie i rozszerzenie informacji zawartych w pozostałych elementach sprawozdania finansowego. Informacja dodatkowa jest częścią opisową sporządzoną w układzie tabelarycznym.

Informacja dodatkowa składa się z dwóch części:

- a) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmującego w szczególności:
- podstawowe informacje o jednostce (nazwę, siedzibę, adres) oraz o przedmiocie działalności jednostki;
 - wskazanie okresu sprawozdawczego oraz informacji, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
 - omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów

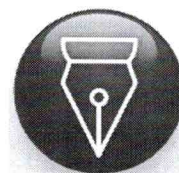
- i pasywów (także amortyzacji),
- inne informacje.
- b) dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają informacje, które dotyczą w szczególności:
- wybranych pozycji bilansu ze strony aktywów i pasywów,
 - odpisów aktualizujących,
 - kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie,
 - przychodów i kosztów incydentalnych oraz o nadzwyczajnej wartości,
 - należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych,
 - innych informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.



Signed by /
Podpisano przez:

Dorota Michalska

Date / Data: 2026-
04-27 14:33



Signed by /
Podpisano przez:

Joanna Jastak

Date / Data: 2026-
04-27 14:10