

## Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>GMINA PŁUŻNICA</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>PŁUŻNICA</b>
1.3	adres jednostki <b>PŁUŻNICA 60, 87-214 PŁUŻNICA</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01 stycznia 2025 r. – 31 grudnia 2025 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad rachunkowości
	<p>1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia. Dodatkowo cenę nabycia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na ich zakup do czasu ich oddania do użytkowania takie jak prowizje, odsetki. Natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane zaś w drodze darowizny wycenia się w ciągu roku obrotowego wg ceny sprzedaży takiej samej wartości niematerialnej i prawnej.</p> <p>2. Zakup licencji na oprogramowanie komputerowe na czas nieokreślony podlega ewidencji na koncie 020, a aktualizacja tego oprogramowania podlega odniesieniu bezpośrednio w koszty.</p> <p>3. Zakup licencji na oprogramowanie komputerowe na okres krótszy niż rok nie podlega ujęciu na koncie 020 i podlega odniesieniu bezpośrednio w koszty. W przypadku zakupu na okres przekraczający rok – podlega ewidencji na koncie 020 przy czym każde wykupienie licencji od..do oznacza zakup nowego produktu</p> <p>4. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo metodą liniową. Okres amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące, a stawka amortyzacji wynosi 50%.</p> <p>5. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.</p> <p>6. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej wartości, odpisy amortyzacyjne.</p>
	<p>7. Środki trwałe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę,</li> <li>- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości niższej określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,</li> <li>- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej jest to wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie,</li> <li>- w przypadku otrzymania w zamian za zaległości podatkowe w wysokości określonej w decyzji.</li> </ul>

	<p>8.Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.</p> <p>9.Wycenę gruntów przyjmowanych do zasobów gminy wycenia się wg cen rynkowych lub umownych, a obiektem inwentarzowym jest działka.</p> <p>10.Jeżeli koszty ulepszenia środka trwałego nie przekraczają kwoty 3.500,00 zł to nie zwiększają wartości środka i uznaje się je za koszty działalności bieżącej.</p> <p>11.Jeżeli koszty ulepszenia środka trwałego przekraczają kwotę 3.500,00 to zwiększają wartość środka trwałego, ale tylko tego który został przyjęty na stan do 31.12.2017 r. Dla środków trwałych przyjętych po dniu 01.01.2018 r. koszt ulepszenia musi przekroczyć kwotę 10.000,00.</p> <p>12.W przypadku, gdy nie umorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>13. W przypadku korekty wartości początkowej środka trwałego w wyniku odliczenia podatku VAT, otrzymania faktury korygującej nie dokonuje się korekty dokonanych odpisów amortyzacyjnych (jednostka nie jest podatnikiem podatku dochodowego).</p> <p>14.Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje oraz umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p> <p>15.Odsetki od należności będą naliczane i ewidencjonowane w dniu zapłaty natomiast należne nie później niż na koniec każdego kwartału.</p> <p>16.Odsetki od zobowiązań ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p>
	<p>17. Odsetki niezapłacone aktualizuje się wg tych samych zasad, co należność główną.</p> <p>18.Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowanych do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 pod datą 1 stycznia roku następnego..</p> <p>19.Pozostałe środki trwałe to środki, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansuje się ze środków na inwestycje) i obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>▪ inwentarz żywy,</li> <li>▪ odzież i umundurowanie,</li> <li>▪ meble,</li> <li>▪ środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 800,00 ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Natomiast składniki majątkowe o wartości do 800,00 zł nie są uznawane za środki trwałe i ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej – nie prowadzi się ewidencji za wyjątkiem tych, które wydawane są imiennie pracownikom niezależnie od wartości środka trwałego np. telefony komórkowe, laptopy, aparaty fotograficzne.</li> </ul> <p>20.Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu będą księgowane w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy, objęte korektą kosztów i odniesione na magazyn i wycenione wg cen zakupu. Nie dokonuje się korekty</p>

zapisów na koncie 401, o wartość nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza w zakresie jednego asortymentu kwoty 1.000,00 zł. Dla materiałów na cele inwestycji realizowanych systemem gospodarczym fakt zużycia materiałów potwierdza osoba materialnie odpowiedzialna za realizowane zadanie. Wobec powyższego jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego.

21. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

22. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmują się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

23. Wartość należności aktualizuje się jak niżej:

- w przypadku należności z tytułu podatków i opłat lokalnych i oraz innych należności niepodatkowych odpisy będą określone indywidualnie z uwzględnieniem sytuacji majątkowej i finansowej każdego dłużnika, biorąc pod uwagę otrzymane postanowienia komornicze, wystawione tytuły egzekucyjne oraz skierowane sprawy na drogę sądową.
- w przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego niżej algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisanie im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 6 miesięcy bez odpisu aktualizującego,
- 2) powyżej sześciu miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- 3) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wykazy takich odpisów przygotowuje pracownik na stanowisku merytorycznym.

24. Odpisem aktualizującym nie obejmuje się:

- należności spłaconych po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących,
- należności od innych urzędów,
- należności niewymagalnych.

25. Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (m.in. zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) obciążają te fundusze.

26. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

27. Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmują się je według kursu przyjętego w tym dokumencie.

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

29. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

30. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

31. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, jednostka przyjmuje ze w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Opłacone z góry: prenumeraty znaczki, prawo do korzystania z serwisów, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

32.Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane za pełny okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy. Dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego w dokumencie rozliczeniowym.

33.Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

34.Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

35.Ewidencja i rozliczanie kosztów prowadzone jest według układu rodzajowego, na kontach zespołu 4. Za miejsce prowadzenia kosztów uznaje się rozdział klasyfikacji budżetowej, natomiast paragraf określa rodzaj kosztów. Do kont zespołu 4 prowadzi się ewidencję analityczną według klasyfikacji budżetowej.

36.Okres amortyzacji bilansowej metodą liniową prawa użytkowania wieczystego gruntu wynosi 20 lat, a stawka amortyzacji wynosi 5%.

5 inne informacje

Brak

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności

I.

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

GMINA PŁUŻNICA ŁĄCZNIE Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI											31.12.2025 r.	
Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu	
			Nabycie	Przemieszczenia	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem zmniejszenia		
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych											
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	418 792,63	106 687,70	0,00	0,00	106 687,70	0,00	6 123,34	0,00	6 123,34	519 356,99	
1.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>418 792,63</b>	<b>106 687,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>106 687,70</b>	<b>0,00</b>	<b>6 123,34</b>	<b>0,00</b>	<b>6 123,34</b>	<b>519 356,99</b>	
2.1.	Grunty	3 256 297,70	1 755 624,65	0,00	0,00	1 755 624,65	1 325 362,69	0,00	0,00	1 325 362,69	3 686 559,66	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność Gminy przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom	71 161,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 161,44	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	130 364 354,37	9 453,96	8 144 247,07	0,00	8 153 701,03	56 239,26	22 511,03	0,00	78 750,29	138 439 305,11	
2.3.	Środki transportu	1 546 697,31	194 364,00	0,00	0,00	194 364,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	1 726 061,31	
2.4.	Inne środki trwałe	10 529 976,01	993 126,57	123 876,46	0,00	1 117 003,03	0,00	361 524,37	713 282,14	1 074 806,51	10 572 172,53	
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>145 697 325,39</b>	<b>2 952 569,18</b>	<b>8 268 123,53</b>	<b>0,00</b>	<b>11 220 692,71</b>	<b>1 381 601,95</b>	<b>399 035,40</b>	<b>713 282,14</b>	<b>2 493 919,49</b>	<b>154 424 098,61</b>	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	671 935,09	10 374 583,04	0,00	0,00	10 374 583,04	0,00	0,00	9 194 409,06	9 194 409,06	1 852 109,07	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>146 369 260,48</b>	<b>13 327 152,22</b>	<b>8 268 123,53</b>	<b>0,00</b>	<b>21 595 275,75</b>	<b>1 381 601,95</b>	<b>399 035,40</b>	<b>9 907 691,20</b>	<b>11 688 328,55</b>	<b>156 276 207,68</b>	

GMINA PŁUŻNICA ŁĄCZNIE Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI 31.12.2025 r.

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie na koniec okresu
			amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	418 792,63	22 991,12	0,00	0,00	22 991,12	0,00	6 123,34	0,00	6 123,34	435 66
<b>1.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>418 792,63</b>	<b>22 991,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22 991,12</b>	<b>0,00</b>	<b>6 123,34</b>	<b>0,00</b>	<b>6 123,34</b>	<b>435 66</b>
2.1.	Grunty	361 213,25	35 701,21	0,00	0,00	35 701,21	0,00	0,00	0,00	0,00	396 91
2.1.1	Grunty stanowiące własność Gminy przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46 343 164,05	4 318 165,29	0,00	0,00	4 318 165,29	20 011,09	7 663,31	0,00	27 674,40	50 633 65
2.3.	Środki transportu	1 207 242,42	129 174,85	0,00	0,00	129 174,85	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	1 321 41
2.4.	Inne środki trwałe	7 345 154,15	1 071 145,01	0,00	0,00	1 071 145,01	0,00	361 021,52	713 282,14	1 074 303,66	7 341 99
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>55 256 773,87</b>	<b>5 554 186,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 554 186,36</b>	<b>20 011,09</b>	<b>383 684,83</b>	<b>713 282,14</b>	<b>1 116 978,06</b>	<b>59 693 98</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3+4)</b>	<b>55 256 773,87</b>	<b>5 554 186,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 554 186,36</b>	<b>20 011,09</b>	<b>383 684,83</b>	<b>713 282,14</b>	<b>1 116 978,06</b>	<b>59 693 98</b>

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  
Brak danych

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  
Nie dokonano odpisów aktualizujących

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

**Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste:**

L.p.	Nr działki	Miejsce użytkowania	Powierzchnia w ha	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Działka Nr 242/24	Nowa Wieś Królewska	0,1100	4 180,00	0,00	0,00	4 180,00
2.	Działka Nr 153	Płużnica	0,7500	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00
3.	Działka Nr 45/3	Płużnica	0,0494	2 371,20	0,00	0,00	2 371,20
4.	Działka Nr 45/6	Płużnica	0,6852	32 889,60	0,00	0,00	32 889,60
5.	Działka Nr 242/30	Nowa Wieś Królewska	0,0304	1 720,64	0,00	0,00	1 720,64

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez Gminę:

L.p.	Nr działki	Miejsce użytkowania	Powierzchnia w ha	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Działka nr 194	Pluźnica	0,2000	4 240,00	0,00	0,00	1 696,00
2.	Działka nr 103/1	Bagart	0,3200	6 784,00	0,00	0,00	2 713,60
3.	Działka nr 107/1	Bagart	0,2400	5 088,00	0,00	0,00	2 035,20
4.	Działka nr 82/1	Bagart	0,2100	4 452,00	0,00	0,00	1 780,80
5.	Działka nr 82/2	Bagart	0,3500	7 420,00	0,00	0,00	2 968,00
6.	Działka nr 88/1	Bagart	0,2400	5 088,00	0,00	0,00	2 035,20
7.	Działka nr 95/1	Bagart	0,2800	5 936,00	0,00	0,00	2 374,40
8.	Działka nr 98/1	Bagart	0,7100	15 052,00	0,00	0,00	6 020,80
9.	Działka nr 97/1	Bagart	0,9100	19 292,00	0,00	0,00	7 716,80
10.	Działka nr 151	Ostrowo	2,7900	59 148,00	0,00	0,00	23 659,20
11.	Działka nr 72	Ostrowo	2,8900	61 268,00	0,00	0,00	24 507,20
12.	Działka nr 284	Błędowo	1,8500	39 220,00	0,00	0,00	15 688,00
13.	Działka nr 129	Wielzijdz	0,6900	14 628,00	0,00	0,00	5 851,20
14.	Działka nr 133/1	Wielzijdz	0,0421	893,00	0,00	0,00	357,20
15.	Działka nr 133/2	Wielzijdz	0,0166	352,00	0,00	0,00	140,80
16.	Działka nr 231	Wiewiórki	1,3500	28 620,00	0,00	0,00	11 448,00
17.	Działka nr 93/2	Pluźnica	0,0100	212,00	0,00	0,00	84,80
18.	Działka nr 93/3	Pluźnica	0,0023	49,00	0,00	0,00	19,60
19.	Działka nr 93/4	Pluźnica	0,0027	57,00	0,00	0,00	22,80
20.	Działka nr 2	Bagart	0,4100	8 692,00	0,00	0,00	3 476,80
21.	Działka nr 86	Bagart	5,3000	112 360,00	0,00	0,00	44 944,00
22.	Działka nr 133/5	Wielzijdz	4,9610	105 173,00	0,00	0,00	42 069,20
23.	Działka nr 150/2	Pluźnica	2,3460	81 205,90	0,00	0,00	44 663,21
24.	Działka nr 150/6	Pluźnica	3,7208	128 794,10	0,00	0,00	70 836,73

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

	UG	PCUS	ZSP	Żłobek	RAZEM
wartość środków trwałych używanych na podstawie umów dzierżawy	81 753,57	671 545,30	714 656,33	3 200 319,78	<b>4 668 274,98</b>

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

3.208.500,00 zł:  
 370 udziałów x 50,00 zł w Pluźnickiej Spółdzielni Socjalnej „Pomocna Ekipa”. Łączna wartość: 18.500,00 zł;  
 319 udziałów x 10.000,00 zł w SIM Nowy Dom w Wąbrzeźnie. Łączna wartość: 3.190.000,00 zł.

1.7 dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach,

wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

GMINA PLUŻNICA ŁĄCZNIE Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

31.12.2025

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	Razem	
1.	OPLATA ZA WODĘ	11 065,39	1 946,14	-	5 037,07	5 037,07	7 974,46
2.	OPLATA ZA WODĘ - ODSETKI	1 764,65	410,13	-	832,90	832,90	1 341,88
3.	NIENALEŻNIE POBRANE ŚWIADCZENIA - ODSETKI	95 735,46	25 096,73		4 652,65	4 652,65	116 179,54
4.	NIENALEŻNIE POBRANE ŚRODKI - ODSETKI	13 179,04	4 041,28			-	17 220,32
5.	NIENALEŻNIE POBRANE ŚWIADCZENIA	233 762,98	2 884,80		13,04	13,04	236 634,74
6.	NIENALEŻNIE POBRANE ŚRODKI	32 801,59	-			-	32 801,59
7.	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	101 292,59	25 281,67	3 548,80	7 370,80	10 919,60	115 654,66
8.	PODATEK ROLNY	26 691,01	4 980,00		2 737,00	2 737,00	28 934,01
9.	PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU	30 327,99	-			-	30 327,99
10.	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI - ODSETKI	43 336,02	10 069,00	2 989,00	3 055,55	6 044,55	47 360,47
11.	PODATEK ROLNY - ODSETKI	4 752,72	2 866,00		206,00	206,00	7 412,72
12.	PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU - ODSETKI	30 151,00	-			-	30 151,00
13.	OPLATA ZA ŚCIEKI	27 073,31	9 120,49		10 745,73	10 745,73	25 448,07
14.	OPLATA ZA ŚCIEKI - ODSETKI	2 866,70	2 135,77		1 432,97	1 432,97	3 569,50
15.	OPLATA ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI	116 707,17	54 902,67	5 229,67	16 269,72	21 499,39	150 110,45
16.	OPLATA ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI - ODSETKI	46 258,00	22 142,00	2 388,00	8 276,00	10 664,00	57 736,00
17.	NALEŻNOŚĆ SPORNA	-	-			-	-
18.	NALEŻNOŚĆ SPORNA -	-	-			-	-
19.	KOSZTY POSTĘPOWANIA SĄDOWEGO – ZWROT – SPRAWA KM 1624/23	-	-			-	-
20.	KOSZTY POSTĘPOWANIA KLAUZULOWEGO – ZWROT – SPRAWA KM 72/24	120,00				-	120,00
21.	WYŻYWIENIE ŻŁOBEK	-				-	-
22.	POBYT ŻŁOBEK	-				-	-
23.	POBYT W MIESZKANIU CHRONIONYM	266,56				-	266,56
24.	POBYT W MIESZKANIU CHRONIONYM- odsetki		111,50				111,50
25.	USŁUGI SPECJALISTYCZNE	-				-	-
26.	ŚWIADCZENIA WYCHOWAWCZE - KOSZTY UPOMNIEŃ	11,60				-	11,60
27.	NIENALEŻNIE POBRANE ŚWIADCZENIA WYCHOWAWCZE-ODSETKI	35,49	18,56			-	54,05
28.	NIENALEŻNIE POBRANE ŚWIADCZENIA WYCHOWAWCZE	71,49				-	71,49
29.	ODSETKI OD NIENALEŻNIE POBRANEGO FA	1 272 724,08		98 586,52		98 586,52	1 174 137,56
30.	ODSETKI OD NIENALEŻNIE POBRANYCH ŚWIADCZEŃ RODZINNYCH,	2 539,27		2 539,27		2 539,27	-
31.	ZALICZKA ALIMENTACYJNA	280 251,01		1 562,08		1 562,08	278 688,93
32.	NIENALEŻNIE POBRANE ŚWIADCZENIA RODZINNE	25 124,56		3 799,13		3 799,13	21 325,43
33.	FUNDUSZ ALIMENTACYJNY	2 289 997,26		77 710,19		77 710,19	2 212 287,07
	Suma:	4 688 906,94	166 006,74	198 352,66	60 629,43	258 982,09	4 595 931,59

1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																										
	Nie dotyczy																																										
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																																										
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																																										
	Pożyczka – 70.000,00 zł; kredyt – 1.790.000,00 zł																																										
b)	powyżej 3 do 5 lat																																										
	Kredyt – 2.100.000,00 zł																																										
c)	powyżej 5 lat																																										
	Kredyt – 8.880.000,00 zł																																										
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																																										
	Nie dotyczy																																										
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																										
	Nie dotyczy																																										
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																																										
	Nie dotyczy																																										
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																																										
	nie dotyczy																																										
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																										
	Wartość gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wynosi na początek roku 787.232,09 zł, natomiast na koniec roku obrotowego wynosi 413.912,26 zł.																																										
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>ekwiwalent za urlop</th> <th>nagrody jubileuszowe</th> <th>odprawy emerytalne</th> <th>odprawy</th> <th>świadczenie na start</th> <th>świadczenie urlopowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ug</td> <td>7 583,20</td> <td>147 092,10</td> <td>-</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>złobek</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>zsp</td> <td>28 967,07</td> <td>125 251,31</td> <td>30 519,63</td> <td></td> <td>1 000,00</td> <td>121 921,05</td> </tr> <tr> <td>pcus</td> <td></td> <td>32 356,84</td> <td>-</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>36 550,27</b></td> <td><b>304 700,25</b></td> <td><b>30 519,63</b></td> <td>-</td> <td><b>1 000,00</b></td> <td><b>121 921,05</b></td> </tr> </tbody> </table>		ekwiwalent za urlop	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne	odprawy	świadczenie na start	świadczenie urlopowe	ug	7 583,20	147 092,10	-				złobek							zsp	28 967,07	125 251,31	30 519,63		1 000,00	121 921,05	pcus		32 356,84	-					<b>36 550,27</b>	<b>304 700,25</b>	<b>30 519,63</b>	-	<b>1 000,00</b>	<b>121 921,05</b>
	ekwiwalent za urlop	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne	odprawy	świadczenie na start	świadczenie urlopowe																																					
ug	7 583,20	147 092,10	-																																								
złobek																																											
zsp	28 967,07	125 251,31	30 519,63		1 000,00	121 921,05																																					
pcus		32 356,84	-																																								
	<b>36 550,27</b>	<b>304 700,25</b>	<b>30 519,63</b>	-	<b>1 000,00</b>	<b>121 921,05</b>																																					
1.16.	inne informacje																																										
	Nie dotyczy																																										
2.																																											
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																										
	Nie dotyczy																																										
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																																										

Lp.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (nie poniesiono kosztów odsetek oraz różnic kursowych)	Nakłady poniesione w 2025	
1.	Rozbudowa infrastruktury sportowej na terenie gminy Płużnica – budowa boiska ze sztuczną nawierzchnią i placu zabaw	2 423 000,00	
2.	Przebudowa drogi gminnej nr 070123C w miejscowości Bielawy	2 281 845,80	
3.	Odnowa przestrzeni publicznej na terenie gminy Płużnica	1 477 735,59	
4.	Przebudowa, rozbudowa oraz zamiana sposobu użytkowania budynku na potrzeby instytucji kultury w miejscowości Płużnica	1 363 564,10	
5.	Modernizacja infrastruktury oświetleniowej na terenie gminy Płużnica	573 967,20	
6.	Przebudowa budynku w m. Płachawy poprzez dobudowę windy zewnętrznej wraz z remontem pomieszczeń Klubu Samopomocy	488 444,44	
7.	Cyberbezpieczny samorząd	351 538,88	
8.	Przebudowa placu zabaw przy Żłobku Gminnym w Płużnicy	316 909,50	
9.	Uzupełnienie zasobów niezbędnych do realizacji zadań ochrony ludności i obrony cywilnej w gminie Płużnica poprzez zakup sprzętu ratowniczego do użytku Ochotniczej Straży Pożarnej w Płużnicy	285 049,40	
10.	Budowa sieci wodociągowej, spinającej sieć w punktach W1, W2, W3 oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią ścieków na terenie oczyszczalni ścieków w Płużnicy	232 537,08	
11.	Zakup samochodu używanego związanego z gospodarką odpadami komunalnymi	124 500,00	
12.	Budowa stacji meteorologicznej na terenie gminy Płużnica w miejscowości Goryń	88 018,00	
13.	Wykonanie utwardzenia poboczy drogi gminnej 070102C w Płachawach	54 770,55	
14.	Przebudowa drogi gminnej nr 070128C w miejscowości Dąbrówka	30 000,00	
15.	Przebudowa drogi gminnej nr 070138C w miejscowości Płużnica II etap	30 000,00	
16.	Modernizacja instalacji elektrycznej Wiewiórki	24 305,00	
17.	Przebudowa podłogi w świetlicy wiejskiej w Błędowie	23 488,46	
18.	Zakup i montaż klimatyzacji w budynku świetlicy wiejskiej w Bartoszewicach	18 500,00	
19.	Budowa placu zabaw w miejscowości Działowo	16 250,00	
20.	Budowa oświetlenia drogowego w miejscowości s. Płużnica	15 990,00	
21.	Wykup gruntów	14 604,02	
22.	Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w sołectwie Czaple	12 970,13	
23.	Budowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego z lokalami usługowymi w miejscowości Płużnica	12 440,31	
24.	Zakup i montaż zadaszenia przy budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Ostrowo	12 230,00	
25.	Zakup wraz z usługą montażu wiaty przystankowej przy drodze wojewódzkiej DW 548 w m. Józefkowo	10 332,00	
26.	Budowa oświetlenia drogowego w miejscowości Bągart	10 200,00	
27.	Budowa chodnika w pasie drogi gminnej w miejscowości Orłowo	10 000,00	
28.	Budowa przydomowej oczyszczalni ścieków przy budynku komunalnym w Wielżądzu	9 800,98	
29.	Budowa placu zabaw w miejscowości Wiewiórki	3 500,00	
30.	Wykonanie mebli w PCUS	44 000,00	
	<b>OGÓLEM</b>	<b>10 360 491,44</b>	
Nie uwzględniono wydatków inwestycyjnych związanych z dotacjami: 1 321 751,65zł			
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
	0,00		
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																																																				
	<p>Wzajemne wyłączenia</p> <p style="text-align: center;"><b>zobowiązania</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>woda i ścieki</th> <th>odpady komunalne i podatek od nieruchomości</th> <th>wyżywienie wraz z przygotowaniem posiłków</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ug</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>złobek</td> <td></td> <td>4 815,00</td> <td>77 626,60</td> </tr> <tr> <td>zsp</td> <td>14 636,38</td> <td>38 654,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>pcus</td> <td>641,79</td> <td>5 293,00</td> <td>67 140,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>15 278,17</b></td> <td><b>48 762,00</b></td> <td><b>144 766,60</b></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Należności</th> <th></th> <th></th> </tr> <tr> <th></th> <th>woda i ścieki</th> <th>odpady komunalne i podatek od nieruchomości</th> <th>wyżywienie wraz z przygotowaniem posiłków</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ug</td> <td>15 278,17</td> <td>48 762,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>złobek</td> <td>-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>zsp</td> <td></td> <td></td> <td>144 766,60</td> </tr> <tr> <td>pcus</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>15 278,17</b></td> <td><b>48 762,00</b></td> <td><b>144 766,60</b></td> </tr> </tbody> </table>		woda i ścieki	odpady komunalne i podatek od nieruchomości	wyżywienie wraz z przygotowaniem posiłków	ug				złobek		4 815,00	77 626,60	zsp	14 636,38	38 654,00		pcus	641,79	5 293,00	67 140,00		<b>15 278,17</b>	<b>48 762,00</b>	<b>144 766,60</b>		Należności				woda i ścieki	odpady komunalne i podatek od nieruchomości	wyżywienie wraz z przygotowaniem posiłków	ug	15 278,17	48 762,00		złobek	-			zsp			144 766,60	pcus					<b>15 278,17</b>	<b>48 762,00</b>	<b>144 766,60</b>
	woda i ścieki	odpady komunalne i podatek od nieruchomości	wyżywienie wraz z przygotowaniem posiłków																																																		
ug																																																					
złobek		4 815,00	77 626,60																																																		
zsp	14 636,38	38 654,00																																																			
pcus	641,79	5 293,00	67 140,00																																																		
	<b>15 278,17</b>	<b>48 762,00</b>	<b>144 766,60</b>																																																		
	Należności																																																				
	woda i ścieki	odpady komunalne i podatek od nieruchomości	wyżywienie wraz z przygotowaniem posiłków																																																		
ug	15 278,17	48 762,00																																																			
złobek	-																																																				
zsp			144 766,60																																																		
pcus																																																					
	<b>15 278,17</b>	<b>48 762,00</b>	<b>144 766,60</b>																																																		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																																																				
	<a href="#">W ramach KPO Gmina otrzymała nieodpłatnie laptopy i tablety o wartości 123 876,46, które zostały użyte ZSP</a>																																																				

.....  
(główny księgowy)

.....2026-04-16.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)