INFORMACJA DODATKOWA

I **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

1.1 Nazwa jednostki

Urząd Gminy w Ełku

1.2 Siedziba jednostki

Ełk

1.3 Adres jednostki

19-300 Ełk, ul. T. Kościuszki 28 A

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01-01-2025 - 31.12.2025

3 Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:

✓ **jednostkowe**

łącznie

4 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), 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 zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).

Metody wyceny aktywów i pasywów

a)Środki trwałe w budowie - wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

b)Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby działalności jednostki, w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu nabycia. Określona wartość początkowa (powyżej 10.000,00 zł) i dotychczas dokonane opisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ulepszenie. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub preferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000,00 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 10.000,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

c)Wartości niematerialne i prawne – o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

d)Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, niespełniające powyższych kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok, wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia.

Nie traktuje się jako pozostałych środków trwałych i nie ewidencjonuje się na koncie 013, odpisując w koszty w momencie zakupu, takich składników majątku jak w szczególności: materiały biurowe (papier ksero, spinacze, długopisy, dziurkacze, zszywacze, nożyce, płyty CD, dyskietki, itp.), odzież robocza, części zamienne wmontowane bezpośrednio do samochodów, maszyn i urządzeń, wyposażenie apteczki, materiały okolicznościowe (kwiaty sztuczne, wazony, puchary, łyżeczki, talerzyki, szklanki, itp.), narzędzia gospodarcze (grabie, szpadle, wiadra, miotły, szczotki, itp.). Przedmioty w/w i inne o niskiej wartości nie przekraczające 1.000,00 zł odpisuje się w koszty działalności w momencie zakupu i nie ujmuje się na koncie 013.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, odkurzacze, sprzęt elektroniczny.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

e)Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialna i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100 % przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywany. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

f)Krajowe środki pieniężne (złote polskie) wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

g)Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Na koniec kwartału (wg. zasad obowiązujących na dzień bilansowy) środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych na dzień ich przeprowadzenia ujmowane będą odpowiednio po kursie:
- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień –
w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznego, a także w przypadku pozostałych operacji.
h)Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.
Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych.
- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają te fundusze.
- Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
i)Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów
Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Gminy Ełk oraz zasadę istotności, przyjmuje się szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów polegające na następujących uproszczeniach, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego:
a)Opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
b)W księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowane są należności i zobowiązania uznane, dotyczące danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do 6 dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie). W miesiącu grudniu ujmuje się należności i zobowiązania uznane dotyczące grudnia z datą wpływu następnego roku do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.
c)W planie finansowym Urzędu ujmuje się wszystkie wydatki nie ujęte w planie innych jednostek budżetowych oraz wszystkie dochody budżetowe nie objęte planem innych jednostek budżetowych.
d)Urząd Gminy nie prowadzi gospodarki magazynowej. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, części zamienne do drukarek, kserokopiarek odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.
e)Zakupione paliwo do pojazdów gminnych oraz na potrzeby jednostek OSP odpisuje się w koszty pod datą zakupu. Korektę kosztów zużycia paliwa przeprowadza się na koniec roku obrachunkowego w oparciu o przeprowadzony spis z natury.
f)W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na poczatek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe, z tego:	157 472 604,72 zł	30 608 945,63 zł	- zł	2 073,10 zł	30 611 018,73 zł	33 281,84 zł	4 232 780,62 zł	2 069,50 zł	4 268 131,96 zł	183 815 491,49 zł
grupa	0	14 505 116,06 zł	3 671,27 zł	- zł	2 073,10 zł	5 744,37 zł	20 222,84 zł	- zł	2 069,50 zł	22 292,34 zł	14 488 568,09 zł
grupa	I	21 009 835,47 zł	1 113 536,79 zł	- zł	- zł	1 113 536,79 zł	- zł	36 076,20 zł	- zł	36 076,20 zł	22 087 296,06 zł
grupa	II	102 651 123,76 zł	26 968 356,77 zł	- zł	- zł	26 968 356,77 zł	- zł	2 830 982,81 zł	- zł	2 830 982,81 zł	126 788 497,72 zł
grupa	III	301 182,24 zł	27 540,00 zł	- zł	- zł	27 540,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	328 722,24 zł
grupa	IV	2 757 231,12 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	11 659,00 zł	- zł	- zł	11 659,00 zł	2 745 572,12 zł
grupa	V	578 657,64 zł	841 317,80 zł	- zł	- zł	841 317,80 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 419 975,44 zł
grupa	VI	1 004 789,20 zł	92 816,58 zł	- zł	- zł	92 816,58 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 097 605,78 zł
grupa	VII	11 644 826,23 zł	108 098,81 zł	- zł	- zł	108 098,81 zł	1 400,00 zł	- zł	- zł	1 400,00 zł	11 751 525,04 zł
grupa	VIII	3 019 843,00 zł	1 453 607,61 zł	- zł	- zł	1 453 607,61 zł	- zł	1 365 721,61 zł	- zł	1 365 721,61 zł	3 107 729,00 zł
II.	Wartości niematerialne i prawne	618 942,65 zł	-	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	618 942,65 zł
III.	Pozostałe środki trwałe	4 618 658,84 zł	345 580,20 zł	- zł	- zł	345 580,20 zł	- zł	- zł	100,00 zł	100,00 zł	4 964 139,04 zł

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na poczatek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe, z tego:	56 510 818,43 zł	- zł	- zł	7 556 106,56 zł	7 556 106,56 zł	6 120,99 zł	- zł	- zł	6 120,99 zł	64 060 804,00 zł
grupa	0	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
grupa	I	4 345 717,49 zł	- zł	- zł	443 398,72 zł	443 398,72 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	4 789 116,21 zł
grupa	II	40 101 284,65 zł	- zł	- zł	4 659 071,60 zł	4 659 071,60 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	44 760 356,25 zł
grupa	III	56 425,84 zł	- zł	- zł	14 457,29 zł	14 457,29 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	70 883,13 zł
grupa	IV	2 933 404,05 zł	- zł	- zł	111 934,82 zł	111 934,82 zł	6 120,99 zł	- zł	- zł	6 120,99 zł	3 039 217,88 zł
grupa	V	561 486,23 zł	- zł	- zł	5 025,78 zł	5 025,78 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	566 512,01 zł
grupa	VI	782 109,82 zł	- zł	- zł	42 525,16 zł	42 525,16 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	824 634,98 zł
grupa	VII	5 216 851,56 zł	- zł	- zł	2 007 325,01 zł	2 007 325,01 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	7 224 176,57 zł
grupa	VIII	2 513 538,79 zł	- zł	- zł	272 368,18 zł	272 368,18 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	2 785 906,97 zł
II.	Wartości niematerialne i prawne	575 717,38 zł	- zł	- zł	43 225,27 zł	43 225,27 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	618 942,65 zł

Odpisy aktywizujące wartości długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych

Tabela nr 3

nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na poczatek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	- zł	- zł	- zł	- zł
II.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	- zł	- zł	- zł	- zł
2.1	Akcje i udziały	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2	Papiery wartościowe długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł
2.3	Inne	- zł	- zł	- zł	- zł

Wartość gruntów użytkowana wieczyście

Tabela nr 4

Stan na poczatek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
202 260,00 zł	- zł	- zł	202 260,00 zł

Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować i umarzać.

W tej pozycji nie wykazujemy Środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego.

Tabela nr 5

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Stan na poczatek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia	121 628,05 zł	36 100,00 zł	18 228,05 zł	139 500,00 zł
2.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów	- zł	- zł	- zł	- zł

Informacja o posiadanych papierach wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierach dłużnych

Tabela nr 6

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na poczatek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		**Stan na koniec roku**	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
1.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
1.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
2.	Udziały:	71 843	8 921 500,00 zł	47 211	2 360 550,00 zł	0	- zł	119 054	11 282 050,00 zł
2.1	MZK Ełk	2 983	1 491 500,00 zł	0	- zł	0	- zł	2 983	1 491 500,00 zł
2.2	Zakład Usług Gminnych Gminy Ełk	8 860	4 430 000,00 zł		- zł		- zł	8 860	4 430 000,00 zł
2.3	Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN-Północ Sp. z o.o.	60 000	3 000 000,00 zł	47 211	2 360 550,00 zł	0	- zł	107 211	5 360 550,00 zł
3.	Dłużne papiery wartościowe:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.	Inne papiery wartościowe	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
Razem		71 843	8 921 500,00 zł	47 211	2 360 550,00 zł	0	- zł	119 054	11 282 050,00 zł

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Tabela nr 7

nie dotyczy

Lp.	Grupa nalezności	Stan na poczatek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciagu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2	Należności od budżetów	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.4	Pozostałe należności	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Tabela nr 8

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na poczatek roku	Stan na koniec roku
10 359 000,00 zł	12 959 000,00 zł

b) powyżej 3 lat do 5 lat

Stan na poczatek roku	Stan na koniec roku
9 996 000,00 zł	9 996 000,00 zł

c) powyżej 5 lat

Stan na poczatek roku	Stan na koniec roku
25 898 000,00 zł	35 900 000,00 zł

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Tabela nr 9

nie dotyczy

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota Zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	Stan na poczatek roku	Stan na koniec roku	Stan na poczatek roku	Stan na koniec roku	Stan na poczatek roku	Stan na koniec roku	Stan na poczatek roku	Stan na koniec roku
Weksle	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Hipoteka	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Wykaz zobowiązań warunkowych

Tabela nr 10

nie dotyczy

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiazania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:			
						Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		Stan na poczatek roku	Stan na koniec roku	Stan na poczatek roku	Stan na koniec roku	Stan na poczatek roku	Stan na koniec roku	Stan na poczatek roku	Stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Kaucje i wadia	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3.	Indos weksli	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
6.	Inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7.	Ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

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

Tabela nr 11

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia srodków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym	30 611 018,73 zł	- zł	- zł
Środki trwałe w budowie	38 456 672,01 zł	- zł	- zł

III Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Ełk

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązania między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu za rok 2025

nie dotyczy

lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		
1		- zł	- zł		
Razem		- zł	- zł	-	-

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za rok 2025

nie dotyczy

lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		
1		- zł	- zł		
Razem		- zł	- zł	-	-

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń- zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych, z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok 2025

lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenia	Zmniejszenia		
1	Plac zabaw przy Zespóle Szkolno-Przedszkolnym w Nowej Wsi Ełckiej	- zł	427 278,95 zł	I.2.6	
2	Oświetlenie placu zabaw przy Zespóle Szkolno-Przedszkolnym w Nowej Wsi Ełckiej	- zł	65 263,23 zł	I.2.6	
3	Monitoring placu zabaw przy Zespóle Szkolno-Przedszkolnym w Nowej Wsi Ełckiej	- zł	7 665,61 zł	I.2.6	
4	Kompleks sportowy Moje boisko ORLIK 2012 w m. Nowa Wieś Ełcka dla Zespółu Szkolno-Przedszkolnego w Nowej Wsi Ełckiej	- zł	948 228,99 zł	I.2.6	
5	Monitoring boiska i placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Woszczelach	- zł	18 957,48 zł	I.2.6	
6	Monitoring boiska i placu zabaw przy Zespole Szkół Samorządowych w Staradunach	- zł	26 536,85 zł	I.2.6	
7	Oświetlenie boiska i placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Woszczelach	- zł	134 533,95 zł	I.2.6	
8	Oświatlenie boiska i placu zabaw przy Zespole Szkół Samorządowych w Staradunach	- zł	146 419,26 zł	I.2.6	
9	Plac zabaw przy Szkole Podstawowej w Woszczelach	- zł	419 626,06 zł	I.2.6	
10	Plac zabaw przy Zespole Szkół Samorządowych w Staradunach	- zł	445 887,76 zł	I.2.6	
11	Boisko wielofunkcyjne przy Zespole Szkół Samorządowych w Staradunach	- zł	1 106 977,31 zł	I.2.6	
12	Boisko wielofunkcyjne przy Szkole Podstawowej w Woszczelach	- zł	449 328,97 zł	I.2.6	
13	Klatka schodowa - Szkoła Podstawowa w Mrozach Wielkich	- zł	36 076,20 zł	I.2.6	
Razem		**- zł**	**4 232 780,62 zł**	**I.2.6**	**-**

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki