



Wałcz, 13 kwietnia 2026 r.

Pani K. Marcinkowska
13.04.2026
K. Marcinkowska

Pan
Dariusz Szalla
Przewodniczący Rady Miasta Wałcz
Plac Wolności 1
78-600 Wałcz

Dotyczy: przekazanie sprawozdań finansowych za 2025 r.

Działając na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. 2025 poz. 1483 z późn. zm.) przekazuję następujące dokumenty:


1. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Miejskiej Wałcz,
2. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Miejskiej Wałcz,
3. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Miejskiej Wałcz,
4. Informację dodatkową do sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Wałcz,
5. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Z poważaniem,

BUKMISTRZ MIASTA

Maciej Żebrowski

Osoba odpowiedzialna za sprawę:
Katarzyna Marcinkowska
Główny Księgowy
tel. 067 258-44-71 w. 38
email: kmarcinkowska@umwalcz.pl

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Wałcz Pl. Wolności 1 78-600 WAŁCZ	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 6FC37B9C1DA2F8C9 
Numer identyfikacyjny REGON 570791483	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	456 073 278,99	456 488 547,02	A Fundusz	453 667 701,19	449 925 471,90
A.I Wartości niematerialne i prawne	10 621,25	92 206,95	A.I Fundusz jednostki	419 824 982,96	417 048 955,70
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	403 649 120,96	402 527 405,18	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	33 842 718,23	32 876 516,20
A.II.1 Środki trwałe	388 111 043,15	394 238 357,21	A.II.1 Zysk netto (+)	105 028 137,03	109 407 085,58
A.II.1.1 Grunty	219 170 400,54	221 106 461,44	A.II.2 Strata netto (-)	-71 185 418,80	-76 530 569,38
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	35 096 912,00	35 092 362,00	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	149 353 903,70	156 631 967,56	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 481 505,16	1 783 851,26	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	18 016 099,54	14 532 288,66	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	89 134,21	183 788,29	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 893 755,03	34 988 079,96
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	15 538 077,81	8 289 047,97	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	9 098 041,90	11 538 110,18
A.III Należności długoterminowe	3 923 053,98	5 280 408,09	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 202 743,07	2 878 239,93
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	48 490 482,80	48 588 526,80	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	361 446,31	1 111 035,34
A.IV.1 Akcje i udziały	48 490 482,80	48 588 526,80	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 130 873,04	1 456 863,91
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 528 450,81	4 226 256,76

Elżbieta Stanisławek
(główny księgowy)

2020-04-10
(rok, miesiąc, dzień)

Maciej Żcbrowski
(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	882 071,72	578 074,66
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	9 500,00	9 500,00
B Aktywa obrotowe	31 488 177,23	28 425 004,84	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	279 959,57	197 336,51	D.II.8 Fundusze specjalne	982 956,95	1 278 139,58
B.I.1 Materiały	269 100,12	197 336,51	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	979 741,07	1 274 899,61
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	3 215,88	3 239,97
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	21 579 567,87	18 528 793,87
B.I.4 Towary	10 859,45	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	3 216 145,26	4 921 175,91
B.II Należności krótkoterminowe	29 215 134,90	25 863 346,59		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	319 598,86	245 346,42		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	46 389,05	23 266,54		0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	28 849 146,99	25 594 733,63		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 952 337,69	2 203 103,61		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	4 767,57	5 024,48		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 937 848,40	2 188 284,57		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	9 721,72	9 794,56		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

Elżbieta Stanisławek

(główny księgowy)

2026-04-10

(rok, miesiąc, dzień)

Maciej Żebrowski

(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	40 745,07	161 218,13		0,00	0,00
Suma aktywów	487 561 456,22	484 913 551,86	Suma pasywów	487 561 456,22	484 913 551,86

Elżbieta Stanisławek

(główny księgowy)

2026-04-10

(rok, miesiąc, dzień)

Maciej Żebrowski

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Elżbieta Stanisławek

(główny księgowy)

2026-04-10

(rok, miesiąc, dzień)

Maciej Żebrowski


(kierownik jednostki)

BeSTia

6FC37B9C1DA2F8C9

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.10

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Wałcz Pl. Wolności 1 78-600 WAŁCZ	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 570791483		Wysłać bez pisma przewodniego C8B2B0CC85B9969A 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		167 841 133,83	183 997 125,93
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		12 041 324,84	11 664 971,46
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		0,00	485,76
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		510 039,51	567 422,24
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		155 289 769,48	171 764 246,47
B. Koszty działalności operacyjnej		137 659 338,03	155 302 904,83
B.I. Amortyzacja		10 040 631,95	12 516 782,50
B.II. Zużycie materiałów i energii		10 035 032,31	10 249 722,19
B.III. Usługi obce		33 710 969,11	40 331 777,75
B.IV. Podatki i opłaty		1 324 771,45	1 353 534,93
B.V. Wynagrodzenia		51 942 794,69	58 555 885,99
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		12 497 409,52	14 039 457,57
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 536 584,45	1 872 774,57
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		16 566 592,50	16 378 351,08
B.X. Pozostałe obciążenia		4 552,05	4 618,25
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		30 181 795,80	28 694 221,10
D. Pozostałe przychody operacyjne		4 801 002,69	4 803 321,61
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		3 489 453,68	3 288 392,36
D.II. Dotacje		0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne		1 311 549,01	1 514 929,25
E. Pozostałe koszty operacyjne		3 323 311,36	2 578 286,85

Elżbieta Stanisławek
główny księgowy

2026-04-10
rok, miesiąc, dzień

Maciej Żebrowski
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	581 707,02	158 088,68
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	2 741 604,34	2 420 198,17
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	31 659 487,13	30 919 255,86
G.	Przychody finansowe	3 268 192,95	3 521 303,24
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	14 938,20	21 152,80
G.II.	Odsetki	3 182 459,53	3 437 515,25
G.III.	Inne	70 795,22	62 635,19
H.	Koszty finansowe	946 892,49	1 412 746,79
H.I.	Odsetki	786 267,22	1 311 037,23
H.II.	Inne	160 625,27	101 709,56
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	33 980 787,59	33 027 812,31
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	138 069,36	151 296,11
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	33 842 718,23	32 876 516,20

Elżbieta Stanisławek
główny księgowy

2026-04-10
rok, miesiąc, dzień

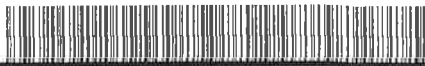
Maciej Żebrowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Stanisławek
główny księgowy

2026-04-10
rok, miesiąc, dzień

Maciej Żebrowski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Wałcz Pl. Wolności 1 78-600 WAŁCZ	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 570791483	sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego A45DA964EFF8F3DB 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	400 780 946,08	419 824 982,96
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	336 337 081,89	305 732 442,52
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	93 909 612,71	105 028 137,03
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	163 631 255,46	162 086 023,61
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	15 750 597,57	17 868 474,13
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	10 233,60	4 147 786,00
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	63 035 382,55	16 602 021,75
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	317 293 045,01	308 508 469,78
I.2.1. Strata za rok ubiegły	58 365 747,06	71 185 418,80
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	162 401 161,38	177 248 308,76
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	49 829 667,25	29 950 638,63
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	2 283 598,18	3 385 119,01
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	44 412 871,14	26 738 984,58
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	419 824 982,96	417 048 955,70

Elżbieta Stanisławek
główny księgowy

2026-04-10
rok, miesiąc, dzień

Maciej Żebrowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	33 842 718,23	32 876 516,20
III.1.	zysk netto (+)	105 028 137,03	109 407 085,58
III.2.	strata netto (-)	-71 185 418,80	-76 530 569,38
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	453 667 701,19	449 925 471,90

Elżbieta Stanisławek
główny księgowy

2026-04-10
rok, miesiąc, dzień


Maciej Żebrowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Stanisławek
główny księgowy

2026-04-10
rok, miesiąc, dzień

Maciej Żebrowski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Wałcz PI. Wolności 1 78-600 WAŁCZ	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 570791483		6F086DBBD64E072D 

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	17 006 773,52

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Elżbieta Stanisławek
(główny księgowy)

2026.04.10
rok mies. dzień

Maciej Żebrowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Elżbieta Stanisławek
(główny księgowy)

2026.04.10
rok mies. dzień

Maciej Żebrowski
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Miejska Wałcz
1.2	siedzibę jednostki
	Plac Wolności 1, 78-600 Wałcz
1.3	adres jednostki
	Plac Wolności 1, 78-600 Wałcz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Zadania gminy zostały określone w art. 7 i 8 ustawy o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 ze zm.).</p> <p>1) zadania własne mają na celu zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty (m.in. sprawy ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomości, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, sprawy: gminnych dróg, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizację, zaopatrzenia w energię elektryczną, lokalnego transportu zbiorowego, ochrony zdrowia, pomocy społecznej, wspierania rodziny, edukacji publicznej kultury, kultury fizycznej, zieleni gminnej i zadrzewień, cmentarzy gminnych, porządku publicznego i bezpieczeństwa i in.)</p> <p>2) zadania zlecone z zakresu administracji rządowej nałożone ustawami oraz na podstawie porozumień z organami tej administracji lub z jednostkami samorządu terytorialnego. Ich zakres określają wspomniane ustawy oraz porozumienia.</p>
2.	
	od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Roczne sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne następujących jednostek organizacyjnych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Urząd Miasta Wałcz, Plac Wolności 1, 78-600 Wałcz, 2. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wałczu, ul. Chłodna 12, 78-600 Wałcz, 3. Szkoła Podstawowa nr 1 w Wałczu, ul. Robotnicza 23, 78-600 Wałcz, 4. Szkoła Podstawowa nr 2 w Wałczu, ul. M. Konopnickiej 2, 78-600 Wałcz, 5. Szkoła Podstawowa nr 4 w Wałczu, Aleja Tysiąclecia 19, 78-600 Wałcz, 6. Szkoła Podstawowa nr 5 w Wałczu, Osiedle Dolne Miasto 14a, 78-600 Wałcz, 7. Publiczne Przedszkole nr 5 w Wałczu „Jaś i Małgorzata”, ul. Chopina 19-21, 78-600 Wałcz, 8. Publiczne Przedszkole nr 6 w Wałczu „Stokrotka”, Aleja Tysiąclecia 21, 78-600 Wałcz, 9. Publiczne Przedszkole nr 8 w Wałczu „Promyk”, Osiedle Dolne Miasto 25a, 78-600 Wałcz, 10. Publiczne Przedszkole nr 9 w Wałczu „Bajka”, ul. Wojska Polskiego 53, 78-600 Wałcz, 11. Żłobek Miejski w Wałczu, Aleja Tysiąclecia 21, 78-600 Wałcz, 12. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wałczu, ul. Nowomiejska 4, 78-600 Wałcz, 13. Środowiskowy Dom Samopomocy w Wałczu, ul. Nowomiejska 4, 78-600 Wałcz, 14. Zakład Gospodarki Komunalnej, ul. Budowlanych 9, 78-600 Wałcz.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Księgi rachunkowe w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Wałcz otwiera się na początek każdego roku obrotowego, tj. na dzień 1 stycznia. Dniem bilansowym jest 31 grudnia. Księgi zamyka się zgodnie z ustawą o rachunkowości nie później niż 31 marca, a ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Komputerowe księgi rachunkowe prowadzone są w komputerowych programach finansowo-księgowych opisanych odrębnie w polityce każdej jednostki organizacyjnej (ze wskazaniem daty rozpoczęcia eksploatacji programu i jego wersji).

Ponoszone koszty działalności podstawowej w jednostkach budżetowych ujmowane są wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Nie księguje się rozliczeń międzyokresowych kosztów przyszłych okresów, które są mało istotne w budżecie na podstawie art.4 ust 4 ustawy o rachunkowości, ze względu na zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych, na brak stosownej sprawozdawczości oraz na brak istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Dotyczy to m.in. opłacanych z góry: prenumerat, wszelkich abonamentów, ubezpieczeń majątkowych i innych.

Z uwagi na ustawowy charakter kontynuowania działalności przez jednostkę samorządu terytorialnego, a także oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz poziomu kosztów o zbliżonej wysokości w każdym roku obrotowym, nie ustala się rezerw na świadczenia emerytalne i podobne (np. trzynaste wynagrodzenie, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

- a. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – zakupione, kompletne i zdane do użytku – według cen nabycia; wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia; lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b. środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- c. długoterminowe aktywa finansowe – według cen nabycia,
- d. rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia,
- e. należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności),
- f. zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty,
- g. przy darowiznie – wartość określoną w dokumencie przekazania

Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne i zdatne do użytku i przeznaczenia na potrzeby jednostki, o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł. Wartość ta wynika z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2025 roku, poz. 278 ze zm.). Każdorazowa zmiana wartości początkowej środków trwałych w tej ustawie powoduje automatycznie zmianę kwot określonych w niniejszym zarządzeniu.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji i umorzeniu jednorazowo pod datą 31 grudnia za okres całego roku, a w przypadku ich przekazania w ciągu roku innym jednostkom lub likwidacji, amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania lub likwidacji, według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Na podstawie art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oblicza się umorzenie roczne wartości niematerialnych i prawnych (licencje na programy komputerowe), których wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł, według stawki amortyzacyjnej w wysokości 50%.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową zwaną metodą równomiernych odpisów.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie, nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży pozostałości środka trwałego.

Nie podlegają amortyzacji grunty, tereny zieleni (trawniki, zieleńce, nasadzenia wieloletnie, drzew, krzewów, kwiatów) i prawo wieczystego użytkowania.

Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.

Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków.

Zwroty wydatków dokonanych w latach poprzednich przyjmowane są na rachunek bieżący dochodów.

Kompensata należności ze zobowiązaniami wobec tego samego kontrahenta jest możliwa tylko w przypadku spełnienia warunków określonych w art. 498 i dalszych Kodeksu cywilnego.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są na koniec roku obrotowego w drodze oceny indywidualnej każdego dłużnika w sposób określony w art. 35b ustawy o rachunkowości i ujmowane są w księgach rachunkowych nie później niż do 31 marca następnego roku (przed sporządzeniem sprawozdań finansowych) pod datą 31 grudnia.

Odpisy aktualizujące należności nie zwalniają od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

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
	Tabela nr 1, Tabela nr 11
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości
	Tabela nr 3
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
	Tabela nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 5
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)
	Tabela nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela nr 7
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

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
	17 006 773,52 zł
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
	Rozliczenia międzyokresowe czynne ogółem: 160.009,67 zł (Urząd Miasta Wałcz: 128.368,80; MOPS w Wałczu: 30.970,20 zł; Szkoła Podstawowa nr 2: 670,67 zł)
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	527.628,56 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 8
1.16.	inne informacje
	Na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym poniesiono wydatki w wysokości 1.122.390,93 zł, w szczególności: - wypłata świadczeń: 230.210,39 zł; - wydatki oświatowe: 885.882,01 zł; - pomoc rzeczowa i pozostałe wydatki: 6.298,53 zł. W związku z pandemią COVID-19 w 2025 roku dokonano wydatków przeznaczonych na refundację podatku VAT od paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu w kwocie 166,15 zł (w tym za 2024 r. 166,15 zł.). W IV kwartale 2024 r. podpisana została umowa z BGK na organizację i obsługę emisji obligacji -stan na dzień 31.12.2025 r. emitowanych obligacji wynosi 16.2000.000,00 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
	Tabela nr 9
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
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

Elżbieta Stanisławek

(główny księgowy)

Elżbieta
Stanisławek;
Gmina Miejska
Wałcz

Elektronicznie
podpisany przez
Elżbieta Stanisławek;
Gmina Miejska Wałcz
Data: 2026.04.10
10:26:01 +02'00'

2026.04.09

(rok, miesiąc, dzień)

Maciej Żebrowski

(kierownik jednostki)

Maciej
Żebrowski;
Burmistrz
Miasta Wałcz

Digitally signed by
Maciej Żebrowski;
Burmistrz Miasta
Wałcz
Date: 2026.04.10
12:38:50 +02'00'

Gmina Mięjska Walecz, Plac Wolności 1, 78-600 Walecz
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Załącznik nr 5
do Instrukcji
sporządzania sprawozdania finansowego

Tabela nr 1. Zmiany stanu WNIP oraz aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabytce)	przeniesienie wewnętrzne*	zbycie		likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	556 272,66	0,00	94 384,95	0,00	94 384,95	0,00	8 343,60	0,00	8 343,60	642 314,01	
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	965,63	0,00	709,71	0,00	709,71	0,00	0,00	0,00	0,00	- 675,34	
1.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	557 238,29	0,00	95 094,66	0,00	95 094,66	0,00	8 343,60	0,00	8 343,60	641 989,35	
1.1	Gruntły	219 170 400,54	108 060,00	2 902 705,90	0,00	3 010 765,90	1 074 705,00	0,00	0,00	1 074 705,00	221 106 461,44	
1.1.1	Gruntły stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	251 489 151,08	108 060,00	17 319 602,33	0,00	17 427 662,33	69 280,28	2 023 644,00	0,00	2 092 924,28	266 827 889,13	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	4 347 050,34	0,00	1 113 112,43	0,00	1 113 112,43	165 927,00	67 457,41	0,00	233 384,41	5 820 778,36	
1.4	Środki transportu	25 994 784,43	0,00	428 466,45	0,00	428 466,45	139 000,00	0,00	0,00	139 000,00	26 282 250,36	
1.5	Inne środki trwałe, tym: dobra kultury	1 753 699,30	0,00	281 170,45	0,00	281 170,45	0,00	58 762,87	0,00	58 762,87	1 974 105,98	
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	503 955 085,67	216 120,00	22 045 057,56	0,00	22 261 177,56	1 449 912,28	2 149 964,28	0,00	3 598 776,56	522 017 486,67	

Sporządził: K. Bukwald

*przez przeniesienie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Tabela nr 2. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi					0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi					0	0
	Razem:	0	0	0	0	0	0
Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):							
1						0	0
2						0	0
3						0	0
...						0	0
	Razem:	0	0	0	0	0	0

Inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują:

- a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
- b) aktywa finansowe np. Udziały, akcje, udzielone pożyczki.

Gmina Miejska Wałecz, Plac Wolności 1, 78-600 Wałecz

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik nr 7

do Instrukcji

sporządzania sprawozdania finansowego

Tabela nr 3. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie	Wyszczególnienie-jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie dokumentów	powierzchnia (m ²)	-			-
		Wartość (zł)	-			-
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona podstawie szacunku	powierzchnia (m ²)	20 572,00	1 359,00	12 281,00	9 650,00
		Wartość (zł)	1 694 052,00	318 590,00	771 700,00	1 240 942,00
		powierzchnia (m ²)	20 572,00	1 359,00	12 281,00	9 650,00
	Ogółem:	Wartość (zł)	1 694 052,00	318 590,00	771 700,00	1 240 942,00

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu.

Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej.

Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

Sporządziła: K. Bukwald

Tabela nr 4. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. Grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
i	2	3	4	5	6
1.	"0" Grunty				-
2.	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				-
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 821 226,06			9 821 226,06
4.	"3" Kotły i maszyny energetyczne				-
5.	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	6 822,81	75 276,00		82 098,81
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				-
7.	"6" Urządzenia techniczne	15 990,00	33 108,53		49 098,53
8.	"7" Środki transportu				-
9.	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3 145,00	17 097,00		20 242,00
10.	"9" Inwentarz żywy				-

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie

Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej

Sporządziła: K. Bukwald

Gmina Miejska Walcz, Plac Wolności 1, 78-600 Walcz

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Załącznik nr 9

do Instrukcji

sporządzania sprawozdania finansowego

Tabela nr 5. Wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość*	Wartość udziałów - konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość*	Wartość udziałów - konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość* (3+6)	Wartość udziałów - konto 030 (4+7)	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 (5+8)
I	Akcje		230 673,60		98 044,00		328 717,60			
I	PKO BP		230 673,60		98 044,00		328 717,60			
II	Udziały		48 259 809,20		-		48 259 809,20			
1	Zakład Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.		7 438 309,20				7 438 309,20			
2	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.		29 684 000,00				29 684 000,00			
3	Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.		7 885 500,00				7 885 500,00			
4	Zakład Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o.		3 252 000,00				3 252 000,00			
III	Dłużne papiery wartościowe									
I										
	Razem:		48 490 482,80		98 044,00		48 588 526,80			

*podać tylko przy danych z konta 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

Sporządziła: K. Marcinkowska

Tabela nr 6. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Urząd Miasta Walcz	852 952,56				852 952,56
2.	TBS	1 405 512,38	173 350,54	-91 511,59		1 487 351,33
3.	nienależnie pobrane świadczenia (MOPS)	119 197,48	31,81		62 604,34	56 624,95
4.	należności z tytułu opłat za DPS i usług opiekuńczych (MOPS)	77 164,32	39 920,20			117 084,52
5.	dłużnicy alimentacyjni (MOPS)	19 287 002,68	1 308 868,48		99 917,99	20 495 953,17
6.	z tytułu dostaw i usług (ZGK)	307 701,48	0,00		4,09	307 697,39
	Ogółem:	22 049 530,90	1 522 171,03	-91 511,59	162 526,42	23 317 663,92

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości)

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Sporządziła: K. Marcinkowska

Tabela nr 7. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Urząd Miasta	2 555 667,49	1 669 601,42	-	-	4 225 268,91
2.	TBS	-	695 907,00	-	-	695 907,00
3.	ENERGOPOL	1 594 912,61	680 806,63	- 1 225 300,36	-	1 050 418,88
4.	RDLP	207 250,10	-	- 43 887,86	- 31 698,64	131 663,60
5.	MIRBUD	18 339 209,54	-	- 2 118 654,84	-	16 220 554,70
6.	Alior	1 438 195,62	-	- 305 849,61	- 6 189,32	1 126 156,69
	Ogółem:	24 135 235,36	3 046 315,05	- 3 693 692,67	- 37 887,96	23 449 969,78

Sporządziła: K. Marcinkowska

Tabela nr 8. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	64 061 412,04
2	Nagrody jubileuszowe	961 890,98
3	Odprawy emerytalne i rentowe	618 124,85
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	2 894 993,82
5	Inne świadczenia pracownicze*	308 805,24
	Ogółem:	68 845 226,93

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

Sporządziła: K. Marcinkowska

Tabela nr 9. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
...						
	Ogółem:					

Tabela nr 10. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
1	Inwestycje - Rekultywacja starego wysypiska	1 123 626,60		
2	Inwestycje -Wykonanie przyłącza kanaliz.przy ul.Południowej	7 995,00		
3	Inwestycje - Kompleksowe rozw.gospod.wodno-kanal.	478 307,49		
4	Inwestycje - Przebudowa ul.Wileńskiej(skrz.Chłodna-Chopina)	31 365,00		
5	Inwestycje - Przebudowa amfiteatru miejskiego - dokum. tech.	49 997,79		
6	Inwestycje - Adaptacja zbiornika retencyjnego ul.Budowlanych	63,30		
7	Inwestycje - Modernizacja MOSiR w Wałczu	33 825,00		
8	Inwestycje - Muzeum Ziemi Wałeckiej INTERREG	146 665,21		
9	Inwestycje - Przebudowa ul.Chelmińskiej-dokumentacja	61 500,00		
10	Inwestycje - Ul.Sienkiewicza	27 677,89		
11	Inwestycje - Modernizacja dachu na budynku SP1 w Wałczu	66 420,00		
12	Inwestycje - Modernizacja Stadionu Miejskiego	265 786,36		
13	Inwestycje - Kaszubska 1-3-5 montaż lamp	20 000,00		
14	Inwestycje - Remont Kaplicy Cmentarz D.Miasto	60 000,00		
15	Inwestycje - Rewitalizacja j.Zamkowego od bloku 26-30 na os.	69 784,50		
16	Inwestycje - Uzbrojenie terenu ul.Kolobrz.Nowomiejska	1 295 531,21		
17	Inwestycje - Dostawa i montaż elektrycznej wagi samoch. na P	93 000,00		
18	Inwestycje -Modernizacja basenu treningowego kajakarzy MOSiR	201 698,65		
19	Inwestycje - Budowa ul.Półwiejskiej w Wałczu od skrzyż.z DK2	3 143,99		
20	Inwestycje - rozbudowa żłobka	648 592,86		
21	Inwestycje - Zakupy nieruchomości	88 271,41		
22	Inwestycje - wykonanie nawierzchni na terenie ŚDS w Wałczu	43 346,92		
23	Inwestycje - Budowa ul. Pomorskiej (RFRD -Polski Ład)	134 237,89		
24	Inwestycje - Przebudowa Szkoły Podstawowej Nr2 w Wałczu	288 670,99		
25	Inwestycje - Remont pokrycia dachowego MOSiR Wałcz	48 499,60		
26	Inwestycje - ul.Bracka	64 503,36		
27	Inwestycje -przebudowa drogi przy Dworcowej 9	56 723,25		
28	Inwestycje - RPZP.01.13.00-32-0002/16 rozb.infrastr.techn. s	73 256,23		
29	Inwestycje - ul. Kościuszkowców i ul. Orła (do muzeum)	23 000,00		
30	Inwestycje - Dojazd do ul.Podgórnjej	2 460,00		
31	Inwestycje - Drogi os. i infrastr.ul.Bracka. Sienkiewicza. O	417 428,51		
32	Inwestycje - Bud. dróg wewn. z infrastr. Os.Batorego	33,80		
33	Inwestycje - Przedszkole Nr 8 DM	19 000,00		
34	Inwestycje -Oświetl.ulic:M.Marzenie,Olimpijskie,Batorego	28 251,94		
35	Inwestycje - Wykonanie renowacji naw.boisk w ramach proj.Otw	282 205,60		
36	Inwestycje - Osuszenie i napr.izolacji bud.UM/dokumentacja	14 793,60		
37	Inwestycje - Oświetlenie ścieżki rowerowej Nowomiejska -Chrz	144 483,87		
38	Inwestycje - Infrastruktura i uzbr.Półw.Straczo	468 266,72		
39	Inwestycje -Budowa chodnika za Pietą w str. os. Kościuszki	63 720,34		
40	Inwestycje - Modernizacja i oświetlenie placów zabaw	34 999,96		
41	Inwestycje - Plan gospodarki niskoemisyjnej	41 000,00		
42	Inwestycje - Interreg	1 845,00		
43	Inwestycje -Wymiana sygnalizacji i czujników p.poż w bud. UM	116 461,76		
44	Inwestycje - Przedubowa ul. Kwiatowa	87 200,00		
45	Inwestycje - Kładka dla pieszych ul.Pożarna	37 330,50		
46	Inwestycje - Wspólna obsługa jednostek	144 535,00		
47	Inwestycje -Doprow. sieci wodoc.do Cmentarza Chrzastkwo	29 120,25		
48	Inwestycje - Budowa wiat przystankowerekreacyjnych wraz z ob	14 686,20		
49	Inwestycje - Budowa toalety przy placu zabaw na ul. Miłej	9 000,00		
50	Inwestycje - Mur i ogrodzenie cmentarza za byłym szpitalem p	26 872,34		
51	Inwestycje - Budowa oświetlenia na ul. Podleśnej w Wałczu	24 600,00		
52	Inwestycje - Przebudowa WCK wraz z termomodernizacją	70 000,00		
53	Inwestycje - Zakup pojemników na śmieci	15 701,89		
54	Inwestycje - Instalacja systemu ppoż.-MOSiR	78 493,36		
55	Inwestycje - Dostosowanie budynku P8 do przepisów p.poż.	47 000,00		
56	Inwestycje - Zakup stojaków rower.,tablic.lawek.huštawek.kos	44 061,54		
57	Inwestycje -Rozb.i przeb.dr.wewn.na ter.byłej jedn.wojskowej	101 532,00		
58	Inwestycje - Pl.Zesłańców Sybiru+ul.Teczowa+Robotnicza- opt.	91 512,00		
59	Inwestycje - drenaz teren po byłej rzeźni ul.Chłodna	3 690,00		
60	Inwestycje - Przyłącze nowych wiat przyst.do sieci elektrycz	23 991,00		
61	Inwestycje - Przebudowa alejek -cmentarz Chrzastkowo	243 690,29		
62	Inwestycje - Przeb. i modern. zaplecza sanit. na Stadionie	55 590,00		
	Ogółem:	8 289 047,97		


Gmina Miejska Walecz, Plac Wolności 1, 78-600 Walecz
 Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Załącznik nr 15
 do Instrukcji
 sporządzania sprawozdania finansowego

Tabela nr 11. Zmiany stanu WNIP oraz aktywów trwałych - umorzenie środków trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składowa aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie					Zmniejszenie wartości początkowej				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			4 aktualizacja	5 amortyzacja	6 przenieszenie wewnętrzne	7 ogółem zwiększenia (4+5+6)	8 zbyte	9 likwidacja	10 inne	11 ogółem zmniejszenia (8+9+10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	545 651,41	0,00	12 799,25	0,00	12 799,25	0,00	8 343,60	0,00	8 343,60	550 107,06	
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	965,63	0,00	709,71	0,00	709,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1 675,34	
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	546 617,04	0,00	13 508,96	0,00	13 508,96	0,00	8 343,60	0,00	8 343,60	551 782,40	
1.1	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1	Grunt, stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	102 135 247,38	0,00	8 406 693,63	988,23	8 407 681,86	94 638,92	0,00	0,00	94 638,92	110 448 290,32	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 465 545,18	0,00	388 470,58	0,00	388 470,58	0,00	67 457,41	0,00	67 457,41	3 786 558,35	
1.4	Środki transportu	7 978 684,87	0,00	3 773 277,33	0,00	3 773 277,33	0,00	0,00	0,00	0,00	11 751 962,20	
1.5	Inne środki trwałe, w tym: dobra kultury	1 664 565,09	0,00	186 516,37	0,00	1 865 516,37	0,00	58 762,87	0,00	58 762,87	1 792 318,59	
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	115 244 042,52	0,00	12 754 957,91	988,23	12 755 946,14	94 638,92	126 220,28	0,00	220 859,20	127 779 129,46	

Sporządziła: K. Bukwald

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Wałcz Pl. Wolności 1 78-600 WAŁCZ	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina WAŁCZ sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wystać bez pisma przewodniego B472CC0F4A0DD9B8 
Numer identyfikacyjny REGON 570791483		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	17 802 091,17	31 928 263,77	I Zobowiązania	18 342 792,80	17 277 892,62
I.1 Środki pieniężne	17 802 091,17	31 928 263,77	I.1 Zobowiązania finansowe	18 087 517,84	16 319 339,18
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	17 802 091,17	31 928 263,77	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 800 017,84	1 919 339,18
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	16 287 500,00	14 400 000,00
II Należności i rozliczenia	179 800,11	190 800,70	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	255 274,96	956 810,60
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	1 742,84
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-6 441 627,52	7 986 027,00
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 765 285,05	14 280 853,06
II.2 Należności od budżetów	94 988,40	103 254,99	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	-1 739 160,05	14 484 453,06
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	84 811,71	87 545,71	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-26 125,00	-203 600,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	-30 673,54
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	26 125,00	203 600,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-4 702 467,47	-6 467 752,52
			III Rozliczenia międzyokresowe	6 080 726,00	6 855 144,85
Suma aktywów	17 981 891,28	32 119 064,47	Suma pasywów	17 981 891,28	32 119 064,47

Elżbieta Stanisławek

skarbnik

2026-03-31

rok, miesiąc, dzień

Maciej Żebrowski

zarząd

BeSTia

B472CC0F4A0DD9B8

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

Elżbieta Stanisławek
skarbnik

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Maciej Żebrowski
zarząd

BeSTia

B472CC0F4A0DD9B8