

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
STRAŻ MIEJSKA		Prezydent Miasta Włocławek	
ul. Jerzego Bojańczyka 11/13 87-800 Włocławek		Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON		7A4A38B3C4AD9399	
911246173			

BILANS

jednostki budżetowej

data wpływu

17. 03. 2026

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	1 069 675,45	1 806 820,82	A Fundusz	479 905,22	1 137 000,33
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	76 618,09	A.I Fundusz jednostki	7 311 633,67	9 061 241,79
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 069 675,45	1 730 202,73	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-6 831 728,45	-7 924 241,46
A.II.1 Środki trwałe	1 069 675,45	1 730 202,73	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	108 700,00	108 700,00	A.II.2 Strata netto (-)	-6 831 728,45	-7 924 241,46
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	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	417 797,85	390 137,03	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	504 978,53	628 436,23	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	38 199,07	602 929,47	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	593 486,55	675 649,24
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	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	593 486,55	675 649,24
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16 846,30	5 004,65
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	231 616,91	268 135,01
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	340 584,57	395 701,33

Anna Ewelina Celmer

(główny księgowy)

2026-03-13

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Mariusz Krajewski

(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	1 172,45	1 129,50
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	3 716,32	5 828,75	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	3 266,32	5 678,75
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 266,32	5 678,75
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	450,00	150,00		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00		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	450,00	150,00		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	3 266,32	5 678,75		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 266,32	5 678,75		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	0,00	0,00		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

Anna Ewelina Celmer

2026-03-13

Andrzej Mariusz Krajewski

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

7A4A38B3C4AD9399

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.03.16

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	0,00	0,00		0,00	0,00
Suma aktywów	1 073 391,77	1 812 649,57	Suma pasywów	1 073 391,77	1 812 649,57

Anna Ewelina Celmer

2026-03-13

Andrzej Mariusz Krajewski

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Anna Ewelina Celmer

(główny księgowy)

2026-03-13

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Mariusz Krajewski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej STRAŻ MIEJSKA ul. Jerzego Bojańczyka 11/13 87-800 Włocławek Numer identyfikacyjny REGON 911246173	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) WYDZIAŁ FINANSÓW data wpływu 17. 03. 2026 sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Prezydent Miasta Włocławek Wysłać bez pisma przewodniego 6843509A48A83B2B 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 048,42	1 856,52
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
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	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 048,42	1 856,52
B. Koszty działalności operacyjnej	6 845 535,58	7 926 097,98
B.I. Amortyzacja	196 104,34	255 992,95
B.II. Zużycie materiałów i energii	273 876,24	355 784,76
B.III. Usługi obce	248 317,78	327 532,84
B.IV. Podatki i opłaty	10 158,23	11 017,17
B.V. Wynagrodzenia	4 838 274,83	5 503 900,71
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 248 083,08	1 434 116,36
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	30 721,08	37 753,19
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-6 844 487,16	-7 924 241,46
D. Pozostałe przychody operacyjne	13 502,35	0,00
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	13 502,35	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	743,64	0,00

Anna Ewelina Celmer
główny księgowy

2026-03-13
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Mariusz Krajewski
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	743,64	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-6 831 728,45	-7 924 241,46
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 831 728,45	-7 924 241,46
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6 831 728,45	-7 924 241,46

Anna Ewelina Celmer
główny księgowy

2026-03-13
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Mariusz Krajewski
kierownik jednostki

Anna Ewelina Celmer
główny księgowy

2026-03-13
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Mariusz Krajewski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej STRAŻ MIEJSKA ul. Jerzego Bojańczyka 11/13 87-800 Włocławek Numer identyfikacyjny REGON 911246173	Zestawienie zmian w funduszu jednostki WYDZIAŁ FINANSÓW data wpływu 17. 03. 2025 sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Prezydent Miasta Włocławek Wysłać bez pisma przewodniego 8953B66BCB75AB73 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	6 815 964,71	7 311 633,67
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	6 572 213,14	9 530 303,96
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	6 533 914,79	8 398 004,08
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	930 298,62
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	38 298,35	202 001,26
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	6 076 544,18	7 780 695,84
I.2.1. Strata za rok ubiegły	6 023 445,06	6 831 728,45
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	14 800,77	2 156,52
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	930 298,62
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	0,00	0,00
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	38 298,35	16 512,25
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	7 311 633,67	9 061 241,79

Anna Ewelina Celmer
główny księgowy

2026-03-13
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Mariusz Krajewski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-6 831 728,45	-7 924 241,46
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-6 831 728,45	-7 924 241,46
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	479 905,22	1 137 000,33

Anna Ewelina Celmer
główny księgowy

2026-03-13
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Mariusz Krajewski
kierownik jednostki

Anna Ewelina Celmer
główny księgowy

2026-03-13
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Mariusz Krajewski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej STRAŻ MIEJSKA ul. Jerzego Bojańczyka 11/13 87-800 Włocławek Numer identyfikacyjny REGON 911246173	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' FINANSOW data wpływu 17. 03. 2026 sporządzony na dzień: <i>Qm</i> 31-12-2025 r.	Adresat: Prezydent Miasta Włocławek 7FA598709B40FDC0 
---	---	--

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Ewelina Celmer
(główny księgowy)

2026.03.13
rok mies. dzień

Andrzej Mariusz Krajewski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Ewelina Celmer
(główny księgowy)

2026.03.13
rok mies. dzień

Andrzej Mariusz Krajewski
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA



I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	STRAŻ MIEJSKA WE WŁOCŁAWKU
1.2	siedzibę jednostki
	ul. BOJAŃCYKA 11/13 87-800 Włocławek
1.3	adres jednostki
	ul. Bojańczyka 11/13 87-800 Włocławek
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawę prawną działalności Straży Miejskiej we Włocławku stanowi Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o strażach gminnych (Dz. U. 1997 Nr 123 poz. 779) oraz Statut Straży Miejskiej we Włocławku (Uchwała nr 39/VIII/2007 Rady Miasta Włocławek z dnia 30 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania statutu Straży Miejskiej we Włocławku).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 stycznia 2025 -31 grudnia 2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1685 ze zm.) nakłada na wszystkie podmioty i jednostki prowadzące księgi rachunkowe obowiązek posiadania aktualnej dokumentacji określającej przyjęte w jednostce zasady, zwane polityką rachunkowości. Straż Miejska jest budżetową jednostką organizacyjną Miasta Włocławka, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z: – szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), – 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 budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.).

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Straży Miejskiej prowadzone są w siedzibie jednostki, tj. Straży Miejskiej we Włocławku przy ulicy Bojańczyka 11/13.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

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

Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki.

Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe podpisywane są przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego.

Jednostka Straży Miejskiej prowadzi dodatkową obsługę finansową „Biura Rzeczy Znalezionych” i „Obsługi Monitoringu”.

Sprawozdania przekazywane do Wydziału Finansów Urzędu Miasta Włocławek zawierają dane łączne z podległymi komórkami. Z uwagi, iż komórki te nie posiadają odrębnej formy prawnej jak i nie mogą samodzielnie występować przed Urzędami (Bank, ZUS, US, PFRON, itp.) nie ma możliwości dokonania podziału wszystkich kosztów, powstają dodatkowe koszty- obciążające jednostkę Straży Miejskiej.

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe w Straży Miejskiej prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą::

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

4. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej.

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1685 ze zm.)
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)
- 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.)

- 4) 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 budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

5. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.).

Na dzień bilansowy od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust.4 ustawy o rachunkowości.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” uniemożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne dla wartości niematerialnych i prawnych: jedno dla umarzanych sukcesywnie 021 „Wartości niematerialne i prawne (podstawowe)”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- ☐ środki trwałe,
- ☐ pozostałe środki trwałe,
- ☐ środki trwałe w budowie (inwestycje)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Miasto Włocławek otrzymane w zarząd i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,

- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według ceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.). Umarzane są stopniowo na podstawie stawek amortyzacyjnych ustalonych:

- w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w załączniku nr 1 do ustawy.

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.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują one środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 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 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 ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii.”

Ponadto na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się również w pozaksiegowej (pozabilansowej) ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

6. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych przy czym koszty nie będące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”).

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 10 do „rozporządzenia” składa się:

- zysk (strata) z działalności podstawowej,
- zysk (strata) z działalności operacyjnej,
- zysk(strata) brutto.

Wynik finansowy w Straży Miejskiej jest zawsze ujemny i odpowiada w większości kwocie środków otrzymanych z budżetu i wydanych zgodnie z planem finansowym, ponieważ przychody jakie jednostka posiada to m. in. z tytułu odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym i nie wpływają one znacząco na wynik finansowy.

7. Zakładowy plan kont

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont. Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

8 Ewidencja księgowa VAT w jednostce Straży Miejskiej

W związku z procedurami związanymi z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług zgodnie z Zarządzeniem 42/2017 Prezydenta Miasta Włocławek – rozszerza się analitycznie zakładowy plan kont w jednostce o konto 242 „Rozrachunki z urzędem gminy z tytułu VAT”, funkcjonujące zgodnie z następującym opisem:

Konto analityczne 242 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem gminy z tytułu VAT od czynności opodatkowanych na rzecz gminy jako podatnika VAT.

Na stronie Wn konta 242 ujmuje się VAT podlegający odprowadzeniu za dany miesiąc na rachunek urzędu gminy.

Na stronie Ma konta 242 ujmuje się VAT należny za dany miesiąc.

Na koniec miesiąca konto 242 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec urzędu gminy z tytułu VAT.

Zgodnie z §11.3 Zarządzenia 42/2017 Prezydenta Miasta Włocławek podatek należny jednostka Straży Miejskiej odprowadza z konta dochodów w terminie wskazanym w powyższym Zarządzeniu, a także przedkłada częściowe ewidencje i deklaracje: VAT – 7 do Wydziału Finansów Urzędu Miasta.

Od dnia 1 lipca 2016 r. istnieje obowiązek przekazywania częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży VAT w formie pliku JPK (Jednolity Plik Kontrolny) w wersji elektronicznej. Wysyłanie struktur JPK w jednostce Straży Miejskiej odbywa się z programu eNova365.

Obowiązek przekazywania danych w formacie JPK wynika z przepisów art. 193 a oraz art. 82 §1 b ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

9. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych

Księgi rachunkowe Straży Miejskiej prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego eNova365.

System komputerowy rachunkowości obejmuje następujące moduły:

	☐ księgę główną (F-K) ☐ kadry i płace Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera: – oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, – wykaz programów, – procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów, – opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, – wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	wg załącznika nr 1
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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)
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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
	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
	nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	133 052,54 – ekwiwalenty za pranie sortów mundurowych, zakup umundurowania, dofinansowanie do szkoleń korygujących do pracy przy komputerze powyżej 4h. dziennie, woda, herbata dla pracowników
1.16	inne informacje

	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych- konto 072 – 490 677,63
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 nie wystąpił
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie wystąpiły
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

2026-03-16
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Anna
Ewelina
Celmer

Elektronicznie
podpisany przez
Anna Ewelina Celmer
Data: 2026.03.12
09:45:02 +01'00'

17. 03. 2026

załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych - załącznik do informacji dodatkowej pozycja II.1.1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umniejszenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umniejszenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	17 076,70		79 949,31		79 949,31				0,00	97 026,01	17 076,70		3 331,22		3 331,22		20 407,92	0,00	76 618,09
2.	Środki trwałe	4 910 486,62	0,00	929 701,26	0,00	929 701,26	0,00	106 776,85	0,00	106 776,85	5 733 411,03	3 840 811,17	0,00	269 173,98	0,00	269 173,98	106 776,85	4 003 208,30	1 069 675,45	1 730 202,73
1)	grunty	108 700,00				0,00				0,00	108 700,00	0,00		0,00		0,00		0,00	108 700,00	108 700,00
2)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 106 432,66				0,00				0,00	1 106 432,66	688 634,81		27 660,82		27 660,82		716 295,63	417 797,85	390 137,03
3)	urządzenia techniczne i maszyny	2 828 456,60		281 205,01		281 205,01		19 698,99		19 698,99	3 089 962,62	2 323 478,07		157 747,31		157 747,31	19 698,99	2 461 526,39	504 978,53	628 436,23
4)	środki transportu	866 897,36		648 496,25		648 496,25		87 077,86		87 077,86	1 428 315,75	828 698,29		83 765,85		83 765,85	87 077,86	825 386,28	38 199,07	602 929,47
5)	inne środki trwałe	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
		4 927 563,32	0,00	1 009 650,57	0,00	1 009 650,57	0,00	106 776,85	0,00	106 776,85	5 830 437,04	3 857 887,87	0,00	272 505,20	0,00	272 505,20	106 776,85	4 023 616,22	1 069 675,45	1 806 820,82

GŁÓWNY KSIĘGOWY

ACE
 Anna Celmer

KOMENDANT
 STRAŻY MIEJSKIEJ

AK
 Andrzej Krajewski