

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzanie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	Nazwa jednostki – Urząd Gminy
1.2	Siedziba jednostki – ul. Szczecińska 33 77-300 Człuchów
1.3	Adres jednostki - ul. Szczecińska 33 77-300 Człuchów
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki - JST
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem - 01.01.2025-31.12.2025
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki sporządzającej samodzielnie sprawozdanie finansowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
	<p>1. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki w języku polskim i walucie polskiej. Otwiera się na początek każdego roku obrotowego i zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Księgi prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdań statystycznych i innych oraz rozliczeń z ZUS i budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarcze czyli tak zwane „dowody źródłowe”. Dowody księgowe winny być rzetelne, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, kompletne, wolne od błędów rachunkowy</p> <p>2. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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.</p> <p>3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>3.1. Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł zalicza się pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Od tego rodzaju składników majątkowych jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>3.2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy, odzież i umundurowanie.</p> <p>3.3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjny dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30 Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Amortyzacja naliczana jest raz w roku.</p> <p>3.4. Materiały za wyjątkiem materiałów biurowych i paliwa objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
5.	Inne informacje - brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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
1.2.	aktualna wartość środków trwałych, w tym dóbr kultury - Tabela 2
1.3.	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość – Tabela 5
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 6
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – Tabela 7
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 8
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - brak
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 - brak
1.10.	kwota 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- brak
1.11.	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - brak
1.12.	łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakter i formy tych zabezpieczeń - brak
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie – tabela 14
1.14.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - brak
1.15.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - tabela 15
1.16.	Inne informacje - brak
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - brak

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 20 248 852,27 zł
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - brak
2.4.	informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podle ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych - brak
2.5.	Inne informacje - brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

e

igte
inia

cji

Tabela Nr 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)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	54 282,95		0,00		0,00				0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	275 543 662,23	0,00	13 802 995,74	0,00	13 802 995,74	389 847,00	326 694,00	333 223,37	1 049 764,37
1)	Grunty	94 394 420,37		781 832,27		781 832,27	212 034,00	326 694,00		538 728,00
2)	Budynki i lokale	60 799 187,90		1 118 806,07		1 118 806,07	177 813,00			177 813,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	108 945 091,19		10 206 653,40		10 206 653,40				0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	871 318,05		133 701,00		133 701,00				0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	979 918,78		181 433,68		181 433,68			17 980,56	17 980,56
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	56 528,87		135 380,00		135 380,00			14 841,87	14 841,87
7)	Urządzenia techniczne	6 056 119,63		308 992,36		308 992,36			86 118,45	86 118,45
8)	Środki transportu	1 843 372,96		830 317,20		830 317,20				0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 597 704,48		105 879,76		105 879,76			214 282,49	214 282,49
RAZEM:		275 597 945,18	0,00	13 802 995,74	0,00	13 802 995,74	389 847,00	326 694,00	333 223,37	1 049 764,37

SP. D.Hapka

sp. D.Hapka

Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
54 282,95	33 354,47		7 466,10		7 466,10		40 820,57	20 928,48	13 462,38
288 296 893,60	75 364 089,38	0,00	6 966 240,04	0,00	6 966 240,04	221 371,19	82 108 958,23	200 179 572,85	206 187 935,37
94 637 524,64	0,00		0,00		0,00		0,00	94 394 420,37	94 637 524,64
61 740 180,97	17 606 996,47		1 465 339,55		1 465 339,55	3 528,74	19 068 807,28	43 192 191,43	42 671 373,69
119 151 744,59	50 514 067,89		4 673 254,65		4 673 254,65		55 187 322,54	58 431 023,30	63 964 422,05
1 005 019,05	763 407,42		20 212,06		20 212,06		783 619,48	107 910,63	221 399,57
1 143 371,90	564 620,19		148 272,74		148 272,74	2 097,73	710 795,20	415 298,59	432 576,70
177 067,00	43 764,86		5 275,66		5 275,66	2 424,18	46 616,34	12 764,01	130 450,66
6 278 993,54	2 955 901,48		497 532,69		497 532,69	44 910,79	3 408 523,38	3 100 218,15	2 870 470,16
2 673 690,16	1 562 971,97		101 902,47		101 902,47		1 664 874,44	280 400,99	1 008 815,72
1 489 301,75	1 352 359,10		54 450,22		54 450,22	168 409,75	1 238 399,57	245 345,38	250 902,18
288 351 176,55	75 397 443,85	0,00	6 973 706,14	0,00	6 973 706,14	221 371,19	82 149 778,80	200 200 501,33	206 201 397,75

Tabela nr 2**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)
stan na dzień 31 grudnia 2025 roku**

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
0	94 637 524,64	
1	61 740 180,97	
2	119 151 744,59	
3	1 005 019,05	
4	1 143 371,90	
5	177 067,00	
6	6 278 993,54	
7	2 673 690,16	
8	1 489 301,75	
Razem	288 296 893,60	



Tabela nr 3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3- 4) 5
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				0,00
razem	0,00	0,00	0,00	

Tabela nr 4 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3- 4) 5
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				0,00
razem	0,00	0,00	0,00	

Tabela nr 5 Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	wyszczególnienie - powierzchnia w ha	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6))
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	215/8 Barkowo	0,0251	2 758,40			2 758,40
2	215/9 Barkowo	0,1043	11 462,50			11 462,50
3	215/10 Barkowo	0,0234	2 571,60			2 571,60
4	215/11 Barkowo	0,0038	417,60			417,60
5	215/12 Barkowo	0,6707	73 709,90			73 709,90
6	428/5 Chrzastowo	0,7680	145 920,00			145 920,00
7	232/1 Dębica	0,0400	4 396,00			4 396,00
8	88/20 Głędowo	0,1705	52 381,00			52 381,00
9	90/7 Głędowo	0,2135	65 587,00			65 587,00
10	90/14 Głędowo	0,0745	22 886,00			22 886,00
11	90/16 Głędowo	0,0382	11 665,00			11 665,00
12	90/21 Głędowo	0,0125	3 778,00			3 778,00
13	67/4 Jaromierz	0,0574	14 046,00			14 046,00
14	371/1 Kołdowo	0,0036	432,00			432,00
15	42/3 Nieżywieć	0,0400	9 564,00			9 564,00
16	214/1 Polnica	0,0138	474,70			474,70
17	214/2 Polnica	0,1522	5 235,60			5 235,60
18	214/5 Polnica	0,1086	3 735,80			3 735,80
19	214/6 Polnica	0,1210	4 162,40			4 162,40
20	214/7 Polnica	0,0032	110,00			110,00
21	214/9 Polnica	0,0469	1 613,40			1 613,40
22	214/10 Polnica	0,0478	1 644,30			1 644,30
23	214/12 Polnica	4,4520	153 148,80			153 148,80
24	214/13 Polnica	0,0041	141,00			141,00

25	214/14 Polnica	5,9150	203 476,00			203 476,00
26	232/6 Polnica	0,0434	1 493,00			1 493,00
27	265/2 Polnica	0,2169	41 211,00			41 211,00
28	384/31 Polnica	0,0413	9 875,00			9 875,00
29	153 Wierzchowo	0,7000	166 740,00			166 740,00
	Razem	14,1117	1 014 636,00	0,00	0,00	1 014 636,00

Tabela nr 7 Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	ilość	stan na początek roku obrotowego	Zmiany		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6))
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Akcje					0,00
2	Udziały	76321,00	4 307 150,00	1000,00		4 308 150,00
3	Dłużne papiery wartościowe					0,00
						0,00
						0,00

Tabela 8 Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	grupa należności	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	zaliczka alimentacyjna	392 315,25	4 064,39	-	36 694,01	359 685,63
2	fundusz alimentacyjny	2 454 744,85	123 409,63	-	101 567,85	2 476 586,63
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
	Razem	2 847 060,10	127 474,02	-	138 261,86	2 836 272,26

Tabela nr 10 Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
1	2	3	4	5	6
1	Kredyty i pożyczki				0,00
2	emisja obligacji				0,00
3	inne zobowiązania finansowe				0,00
4	pozostałe zobowiązania finansowe				0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	

Tabela nr 11
Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	
1	2	
1	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

Kwota zobowiązania

3

Tabela nr 12**Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
			Hipoteka
			Zastaw
			Weksel
			inne
Razem			

Tabela nr 13
Wykaz zobowiązań warunkowych

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
Razem			

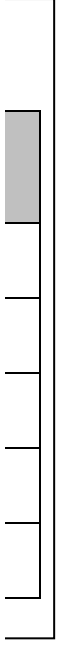


Tabela nr 14
Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie należności przyszłych okresów	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Nienależnie pobrane świadczenia	31 451,00	18 160,00
2	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntów - raty	19 692,12	18 285,54
3	Oplaty za zajęcie pasa drogowego	1 053 143,92	1 052 175,73
	Razem	1 104 287,04	1 088 621,27

Tabela nr 15 Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	wartość	uwagi
1	2	3	4
1	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	185 533,14	
3	inne informacje		
4	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	20 248 852,27	
6	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

