

## Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	Wprowadzanie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
<b>1.1</b>	Nazwa jednostki – <b>Gmina Człuchów</b>
<b>1.2</b>	Siedziba jednostki – <b>ul. Szczecińska 33 77-300 Człuchów</b>
<b>1.3</b>	Adres jednostki - <b>ul. Szczecińska 33 77-300 Człuchów</b>
<b>1.4</b>	Podstawowy przedmiot działalności jednostki - <b>JST</b>
<b>2.</b>	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem - <b>01.01.2025-31.12.2025</b>
<b>3.</b>	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki sporządzającej samodzielnie sprawozdanie finansowe
<b>4.</b>	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
	<p><b>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 księgowo stwierdzające dokonanie operacji gospodarcze czyli tak zwane „dowody źródłowe”. Dowody księgowo winny być rzetelne, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, kompletne, wolne od błędów rachunkowy</b></p> <p><b>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.</b></p> <p><b>3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</b></p> <p><b>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.</b></p> <p><b>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.</b></p> <p><b>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.</b></p> <p><b>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.</b></p>
<b>5.</b>	Inne informacje - <b>brak</b>
<b>II.</b>	Dodatkowe informacje i objaśnienia

<b>II.</b>	Dodatkowe informacje i objaśnienia
<b>1.1.</b>	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 - <b>Tabela nr 1</b>
<b>1.2.</b>	aktualna wartość środków trwałych, w tym dóbr kultury - <b>Tabela 2</b>
<b>1.3.</b>	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - <b>brak</b>
<b>1.4.</b>	wartość gruntów użytkowanych wieczystość - <b>Tabela 5</b>
<b>1.5.</b>	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu- <b>Tabela 6</b>
<b>1.6.</b>	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - <b>Tabela 7</b>
<b>1.7.</b>	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)- <b>Tabela 8</b>
<b>1.8.</b>	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - <b>tabela 9</b>
<b>1.9.</b>	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  <b>- tabela 10</b>
<b>1.10.</b>	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- <b>brak</b>
<b>1.11.</b>	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - <b>brak</b>
<b>1.12.</b>	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 - <b>tabela 13</b>
<b>1.13.</b>	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 - <b>tabela 14</b>
<b>1.14.</b>	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - <b>brak</b>
<b>1.15.</b>	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - <b>tabela 15</b>
<b>1.16.</b>	Inne informacje - <b>brak</b>
<b>2.</b>	
<b>2.1.</b>	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - <b>brak</b>

<b>2.2.</b>	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym <b>20 882 351,75 zł</b>
<b>2.3.</b>	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - <b>brak</b>
<b>2.4.</b>	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 - <b>brak</b>
<b>2.5.</b>	Inne informacje - <b>brak</b>
<b>3.</b>	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki


z  
ej,  
ych.

do  
zaju  
lub

ż:

ych

l%.




'e
egte ania
icji

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	rzemieszczeni		zbycie	likwidacja	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	102 683,21		6 097,72		6 097,72				0,00
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	280 997 552,59	0,00	14 789 195,57	0,00	14 789 195,57	389 847,00	646 049,63	532 844,56	1 568 741,19
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	60 837 331,90		1 118 806,07		1 118 806,07	177 813,00			177 813,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	108 988 605,73		10 206 653,40		10 206 653,40				0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	897 001,36		186 056,94		186 056,94				0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 386 929,86		360 200,40		360 200,40		11 469,96	166 289,72	177 759,68
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 784 375,16		164 006,87		164 006,87		217 428,90	14 841,87	232 270,77
7)	Urządzenia techniczne	6 949 285,84		565 358,11		565 358,11		12 981,75	137 430,48	150 412,23
8)	Środki transportu	3 859 802,01		1 084 539,20		1 084 539,20		77 475,02		77 475,02
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 899 800,36		321 742,31		321 742,31			214 282,49	214 282,49
<b>RAZEM:</b>		<b>281 100 235,80</b>	<b>0,00</b>	<b>14 795 293,29</b>	<b>0,00</b>	<b>14 795 293,29</b>	<b>389 847,00</b>	<b>646 049,63</b>	<b>532 844,56</b>	<b>1 568 741,19</b>

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)	Zmniejszenie 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
108 780,93	81 754,73		13 317,82	246,00	13 563,82		95 318,55	20 928,48	13 462,38
<b>294 218 006,97</b>	<b>80 006 146,70</b>	<b>0,00</b>	<b>7 235 462,01</b>	<b>217 842,45</b>	<b>7 453 304,46</b>	<b>538 709,92</b>	<b>86 920 741,24</b>	<b>200 991 405,89</b>	<b>207 297 265,73</b>
94 637 524,64	0,00		0,00		0,00		0,00	94 394 420,37	94 637 524,64
61 778 324,97	17 629 570,59		1 466 147,67		1 466 147,67	3 528,74	19 092 189,52	43 207 761,31	42 686 135,45
119 195 259,13	50 528 591,89		4 674 342,51		4 674 342,51		55 202 934,40	58 460 013,84	63 992 324,73
1 083 058,30	783 566,32		21 373,15		21 373,15		804 939,47	113 435,04	278 118,83
1 569 370,58	930 471,73		169 132,22	2 097,73	171 229,95	13 567,69	1 088 133,99	456 458,13	481 236,59
1 716 111,26	1 729 291,65		19 048,09	2 424,18	21 472,27	212 563,08	1 538 200,84	55 083,51	177 910,42
7 364 231,72	3 524 326,46		571 802,82	58 795,76	630 598,58	57 892,54	4 097 032,50	3 424 959,38	3 267 199,22
4 866 866,19	3 324 369,23		215 418,94		215 418,94	82 748,12	3 457 040,05	535 432,78	1 409 826,14
2 007 260,18	1 555 958,83		98 196,61	154 524,78	252 721,39	168 409,75	1 640 270,47	343 841,53	366 989,71
<b>294 326 787,90</b>	<b>80 087 901,43</b>	<b>0,00</b>	<b>7 248 779,83</b>	<b>218 088,45</b>	<b>7 466 868,28</b>	<b>538 709,92</b>	<b>87 016 059,79</b>	<b>201 012 334,37</b>	<b>207 310 728,11</b>

**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	61 778 324,97	
2	119 195 259,13	
3	1 083 058,30	
4	1 569 370,58	
5	1 716 111,26	
6	7 364 231,72	
7	4 866 866,19	
8	2 007 260,18	
Razem	294 218 006,97	

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	784 630,53	-	57 130,50	8 128,78	719 371,25
2	fundusz alimentacyjny	10 070 520,06	1 018 715,19	465 258,46	301 303,81	10 322 672,98
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
	Razem	10 855 150,59	1 018 715,19	522 388,96	309 432,59	11 042 044,23







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	3 101 746,00	6 425 000,00	14 047 577,98	23 574 323,98
2	emisja obligacji				-
3	inne zobowiązania finansowe				-
4	pozostałe zobowiązania finansowe				-
	Razem	3 101 746,00	6 425 000,00	14 047 577,98	23 574 323,98



**Tabela nr 11****Zobowiązania z tytułu leasingu**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1	2	3
1	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	



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

<b>Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku</b>	<b>Kwota zobowiązania</b>	<b>Kwota zabezpieczenia</b>	<b>Rodzaj zabezpieczenia</b>
			<b>Hipoteka</b>
			<b>Zastaw</b>
			<b>Weksel</b>
			<b>inne</b>
<b>Razem</b>			

**Tabela nr 13**  
**Wykaz zobowiązań warunkowych**

<b>Rodzaj zobowiązania warunkowego</b>	<b>Kwota zobowiązania warunkowego</b>	<b>Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego</b>	<b>Kwota zabezpieczenia</b>
<b>Poręczenie</b>	<b>3 007 996,00</b>	<b>weksel</b>	<b>3 007 996,00</b>
<b>Razem</b>	<b>3 007 996,00</b>		<b>3 007 996,00</b>

**Tabela nr 14****Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

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

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	1 036 896,03	
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	20 882 351,75	
6	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

