

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	URZĄD GMINY ZBÓJNO
1.2	siedzibę jednostki
	ZBÓJNO 178A; 87-645 ZBÓJNO
1.3	adres jednostki
	ZBÓJNO 178A; 87-645 ZBÓJNO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 - 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej pow. 10 000 zł umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) Licencja na programy komputerowe w wysokości 25%, b) Prawa autorskie i pozostałe w wysokości 20%. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. 3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 4. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 6. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego. 7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł. 8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

	<p>9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>10. Składniki majątku o wartości:</p> <p>a) powyżej 1 000 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.</p> <p>b) nie przekraczającej 1 000 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej, z wyjątkiem: Bez względu na wartość ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe podlegają:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sprzęt elektroniczny, - artykuły gospodarstwa domowego, - narzędzie, pojazdy elektryczne i mechaniczne, - meble, - elementy siłowni zewnętrznych i placów zabaw, - obrazy i gabloty. <p>11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody rzeczywistych cen nabycia.</p> <p>13. Wartość należności aktualizowana jest na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizacyjnego należności uzależniona jest od pierwotnego terminu zapadalności. W przypadku zalegania z płatnością:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 6 m-cy - nie stosuje się odpisu aktualizującego, - od 6 m-cy do roku - stosuje się odpis w wysokości 50% należności głównej, - powyżej roku - stosuje się odpis w wysokości 100% należności głównej. - dla naliczonych odsetek stosuje się odpis w wysokości 100%. <p>Aktywa i pasywa wyceniane w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1</p>
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
	- informacje wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie występują
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
	Sprzęt w magazynie obrony cywilnej – 27 624,02 zł; Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	Spółdzielnia Socjalna „Zbójeński Kredens” w likwidacji z siedzibą w Zbójnie – 5 udziałów o wartości 8 000,00 zł; Spółka Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Kujawy Sp. z o.o. z siedzibą we Włocławku – 62 770 udziałów o wartości 3 138 500,00 zł; Kujawsko – Pomorski Transport Samochodowy Spółka Akcyjna z siedzibą we Włocławku – 1 000 000 akcji o wartości nominalnej 0,01 zł - łącznie o wartości 10 000,00 zł;
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)
	- informacje wg załącznika nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie tworzono rezerw
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
	Brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak
c)	powyżej 5 lat
	Brak
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
	Brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
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 bierne - decyzje 548 175,63 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacje wg załącznika nr 4
1.16.	inne informacje
	-
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
	Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie (inwestycje) wyniosły 4 098 011,47 zł, nie obejmują odsetek oraz różnic kursowych.
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
Urzędu Gminy Zbójno**

Małgorzata Szewczykowska
(główny księgowy)

2026-03-31

.....
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

mgr Katarzyna Kukie...
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 – pkt I.4**Metody wyceny aktywów i pasywów**

L.p.	Rodzaj	Zasada wyceny aktywów i pasywów
1	Wartości niematerialne i prawne	zakup - według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
2	Środki trwałe	zakup - według cen nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
5	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - zapasy	według cen nabycia
6	Należności	w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonych o dokonane odpisy aktualizujące
7	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty
8	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej

Załącznik nr 2 - pkt.II.1.1
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - zmiany

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wzrost - stan na początek roku obrotowego				Zmniejszenie wartości				Opółem zmniejszenie wartości (8-9+10+11)				Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)				Umorzenia				Wartość netto składników aktywów						
		aktualizacja		inne		zbycie		likwidacja		inne		zbycie		inne		zbycie		inne		zbycie		inne		zbycie		inne		
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19											
I	Wartości niematerialne i prawne	205 859,52	21 551,74		21 551,74				0,00	227 411,26	205 859,52	21 551,74			227 411,26													
II-Grupa	Środki trwałe:	81 975 264,40	0,00	0,00	2 475 932,73	0,00	9 934,04	0,00	806 265,68	83 644 931,45	29 821 274,96	3 691 526,48	791 220,77	32 721 580,67	52 153 989,44	50 923 350,79												
0	Grupy	2 816 083,52			1 542,79		0,00	9 326,00	0,00	2 808 300,31					2 816 083,52	2 808 300,31												
1	Budynki i lokale	19 564 277,88	0,00		0,00				0,00	19 564 277,88	3 472 826,30	463 877,00		3 936 703,30	16 091 451,58	15 627 574,58												
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48 761 662,55	1 598 363,37		1 598 363,37				0,00	50 360 025,92	19 489 613,23	2 058 953,22		21 548 566,45	29 272 049,32	28 811 459,47												
3	Kolby i maszyny energetyczne	5 999,99	65 000,00		65 000,00				0,00	70 999,99	5 999,99			5 999,99	0,00	65 000,00												
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	434 352,38	141 940,17	169 545,74	311 485,91				0,00	745 838,29	434 352,38	289 916,48		724 268,86	0,00	21 569,43												
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	406 722,52	4 699,01		4 699,01				0,00	411 421,53	364 364,59	18 784,87		383 149,46	42 357,93	28 272,07												
6	Urządzenia techniczne	7 320 223,48	229 448,35	0,00	229 448,35		608,04	769 769,05	770 377,09	6 779 294,74	3 811 089,41	710 181,37		3 750 893,69	3 509 134,07	3 028 401,05												
7	Środki transportu	1 698 823,63	219 300,00	0,00	219 300,00		0,00	26 562,59	26 562,59	1 891 561,04	1 370 510,95	80 352,73		1 430 020,00	328 312,68	461 541,04												
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	967 118,45	45 663,30	430,00	46 093,30				0,00	1 013 211,75	872 518,11	69 460,81		941 978,92	94 600,34	71 232,83												

* Amortyzacja za 2025: 3 325 521,69
Umorzenie jednorazowe 387 556,53

Załącznik nr 3 – pkt.II.1.7

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
Należności ogółem, w tym:		525 309,25	23 456,28	34 480,63	514 284,90
1	Należności budżetowe	432 928,64	23 456,28	34 480,63	421 904,29
a)	należność główna w tym:	327 402,14	9 931,82	29 933,40	307 400,56
	podatki i opłaty lokalne	225 397,17	4 757,60	29 933,40	200 221,37
	pozostałe	102 004,97	5 174,22		107 179,19
b)	odsetki	105 526,50	13 524,46	4 547,23	114 503,73
2	Należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	92 380,61	0,00	0,00	92 380,61
a)	należność główna	92 380,61			92 380,61
b)	odsetki	0,00			0,00

Załącznik nr 4 pkt II.1.15
Świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wyplaconych środków pieniężnych
1	wynagrodzenia	3 137 676,17
2	dotatkowe wynagrodzenie roczne	263 698,13
3	nagrody jubileuszowe	122 162,42
4	nagrody pozostałe	86 420,00
5	odprawy emerytalne i rentowe	36 000,00
6	ekwiwalenty, nadgodziny	17 913,60
7	dotatki	34 050,00
8	świadczenia niepieniężne (szkolenia, dofinansowanie kształcenia, świadczenia rzeczowe)	20 582,77
9	składki na ubezpieczenia społeczne, PPK	611 307,12
10	odpis na FŚS	103 489,20
	RAZEM	4 433 299,41

