

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miasta i Gminy w Radzynie Chelmińskim
1.2	siedzibę jednostki
	Radzyń Chelmiński
1.3	adres jednostki
	Plac Towarzystwa Jaszczurczego 9, 87-220 Radzyń Chelmiński
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd realizuje następujące grupy zadań: <ul style="list-style-type: none"> - własne gminy wynikające z ustaw, Statutu Urzędu Miasta i Gminy, uchwał Rady Miejskiej Radzyna Chelmińskiego i zarządzeń Burmistrza; - zlecone ustawami z zakresu administracji rządowej; - powierzone lub przyjęte na podstawie porozumień zawartych z administracją samorządową lub rządową.
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>Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.</p> <p>1. 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.</p> <p>2. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne</p> <p>1. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie leasingu finansowego).</p> <p>2. Środki trwałe w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, otrzymane w formie darowizny), wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę, - w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu, - w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej

z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie lub jego wyceny dokonuje się według sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

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

4. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś 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.

5. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także

o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

6. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

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

7. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

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

8. Do konta środki trwałe należy prowadzić pozabilansową ewidencję szczegółową, która umożliwi ustalenie:

- Wartość gruntów stanowiących własność jednostki, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (konto 095)
- Wartość gruntów użytkowanych wieczysto (konto 094)
- Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tyt. umów leasingu (konto 091).

9. Środki trwałe umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

10. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

11. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania.

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

12. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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

14. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

15. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10 000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty „zużycie materiałów i wyposażenia”, natomiast o wartości wyższej umarza się w wysokości 50,0% rocznej stawki amortyzacji.

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

16. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych

i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne dla umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji „Podstawowe wartości niematerialne i prawne”, oraz dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

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

18. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są umarzane:

- Książki i inne zbiory biblioteczne,
- Odzież,
- Meble i dywany,
- Inwentarz żywy,
- Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkość 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.

19. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1.000,00 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej (ilościowej), należy wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.

20. Pozostałe środki trwałe:

- do kwoty 1.000,00 zł o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów, szybko zużywalne, w 100 % umarzone księguje się wyłącznie w koszty, wyjątek stanowią PŚT zakupione w związku z realizacją projektu dofinansowanego ze środków UE, jeżeli odrębne przepisy tego wymagają,

- w kwocie powyżej 1.000,00 zł ujmuje się w ewidencji wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

- w kwocie powyżej 1.000,00 zł ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowo – wartościowej pod datą zakupu.

21. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się

z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

22. Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej Urzędu uznaje się za środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym. Miejsca używania środków trwałych zabezpieczone są przed dostępem osób nieuprawnionych. Budynek Urzędu jest zabezpieczony w postaci alarmu. Budynek i wszystkie pomieszczenia Urzędu są zamknięte po godzinach pracy, a klucze zdawane w sekretariacie. Jednocześnie na bieżąco monitoruje się uprawnienia wstępu pracowników i osób postronnych do budynku po godzinach pracy Urzędu. Budynek jest zamykany tak, aby nie było możliwe przedostanie się do wnętrza bez pozostawienia śladów włamania.

23. Ze względu na specyfikę działalności Gminy, które nie dokonuje inwestycji majątkowych z założeniem osiągnięcia korzyści ekonomicznych, ale w celu realizacji określonych zadań społecznych, podnoszenia komfortu życia mieszkańców i atrakcyjności inwestycyjnej Gminy oraz w związku z przepisami rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości, nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, z wyjątkiem przypadków zniszczenia lub trwałego zaprzestania korzystania ze środków trwałych.

24. Rozliczenie paliwa przyjmuje się za rzeczywiste zużycie, jeżeli przepał czy oszczędność zużycia paliwa mieści się w granicach do 2 litrów. Zużycie paliwa wycenia się wg średnich cen zakupu z okresu rozliczeniowego. Zakup paliwa do samochodów oraz sprzętów służbowych zalicza się bezpośrednio w koszty i uznaje się za zużyty, z uwagi na znikomy wpływ na wartość sumy bilansowej i na dzień 31 grudnia nie podlega inwentaryzacji.

25. Okres amortyzacji bilansowej prawa użytkowania wieczystego gruntu wynosi 20 lat, a roczna stawka amortyzacji wynosi 5%.

Środki trwałe w budowie (inwestycje)

1. 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, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

2. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych

z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

3. W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje długoterminowe

1. Do aktywów długoterminowych (inwestycji długoterminowych) zalicza się w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych (nabyte w celu sprawowania nad nimi kontroli, współkontroli lub wywierania znaczącego wpływu),
- akcje, bony skarbowe, obligacje, listy zastawne, skrypty dłużne traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok (nabyte w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend i innych pożytków).

2. Na dzień przyjęcia do ewidencji inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
3. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
4. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Inwestycje krótkoterminowe

1. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.
2. Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy:
 - według ceny (wartości) rynkowej,
 - według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Aktywa pieniężne

1. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
2. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Należności i zobowiązania

1. Na dzień powstania należności, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych), z tym, że odsetki zgodnie z § 11 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
2. Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego.
3. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).
4. Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.
5. Udzielone pożyczki (należności finansowe wykazywane w bilansie z wykonania budżetu), na dzień bilansowy, wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Do kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Naliczone odsetki ujmuje się na koncie 909. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość. Na naliczone odsetki od przeterminowanych należności finansowych odpis tworzy się w 100% i ewidencjonuje się go na koncie 909.
6. Na dzień powstania zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
7. Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:
 - w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
 - w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.
8. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
9. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.
10. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
11. Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.
12. Rezerwy w jednostce tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości.

13. Rezerwy na zobowiązania zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

14. Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

15. Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

16. Należności sporne, wątpliwe, przeterminowane obejmuje się odpisami aktualizującymi ich wartość, z uwzględnieniem art. 35 b ustawy o rachunkowości. Wycenę bilansową należności przeprowadza się raz w roku, na dzień 31 grudnia, tj. dzień bilansowy poprzez zwiększenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących lub ich zmniejszenie.

17. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,

- należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),

- należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

18. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są następujące stawki procentowe odpisów aktualizujących:

- 1) Do 6 miesięcy bez odpisu aktualizującego,
- 2) Powyżej sześciu miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- 3) Powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wykazy takich odpisów przygotowuje pracownik na stanowisku merytorycznym.

19. Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.

20. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji, a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 10 ust. 2 i 3 „rozporządzenia”):

- w budżecie (organie) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,

- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

21. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

22. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

23. Odpisem aktualizującym nie obejmuje się: Należności spłaconych po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, Należności od urzędów skarbowych, Należności od innych urzędów. Należności niewymagalnych.

24. Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

Zapasy

1. Zapasy obejmują materiały.

2. Materiały wycenia się w rzeczywistych cen zakupu, powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek VAT.

3. Urząd nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

	<p>Rozliczenia międzyokresowe</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W Urzędzie Miasta i Gminy rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość. Kierując się zasadą istotności oraz z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności w miesiącu ich poniesienia. 2. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. 3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności i istotności, obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych. <p>Kredyty bankowe, pożyczki, obligacje oraz zobowiązania finansowe</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe, pożyczki i obligacje są ujmowane w wartości otrzymanych środków pieniężnych. 2. Kredyty bankowe, pożyczki i obligacje wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. 3. Zapłacone odsetki rozpoznawane są w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat. <p>Aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Na dzień bilansowy i nie później niż na koniec kwartału wyrażone w walutach obcych należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na dzień wyceny średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. 2. W ciągu roku obrotowego wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie: <ol style="list-style-type: none"> 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań; 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji. 3. Różnice kursowe od zobowiązań z tytułu kredytów naliczone w danym roku obrotowym ujmowane są w pozycji wynik na operacjach niekasowych w bilansie z wykonania budżetu (nie są odnoszone do rachunku zysków i strat). Do rozchodów budżetu zalicza się całość spłaty raty kapitałowej kredytu zaciągniętego w walucie obcej (różnice kursowe nie są odnoszone do rachunku zysków i strat). Rozchód wyceniany jest po kursach faktycznych, w przypadku braku możliwości jego ustalenia rozchód wyceniany jest według kursów średnioważonych. <p>Zasady ustalania wyniku finansowego</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. 2. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem według paragrafów klasyfikacji budżetowej. 3. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 10 do „rozporządzenia” składa się: <ul style="list-style-type: none"> – wynik ze sprzedaży, – wynik z działalności operacyjnej, – wynik z działalności gospodarczej, – wynik brutto. 4. W organie finansowym jst wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przebiegowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
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
	<p>Zmiana wartości początkowej WNiP: - licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego: Wartość początkowa – stan na początek roku – 225.806,40zł Zwiększenie – 22.687,30zł – z tyt. nabycia Zmniejszenie – 4.720,83zł – z tyt. przekazania Wartość początkowa – stan na koniec roku 243.772,87zł</p> <p>Zmiana wartości początkowej umorzenia WNiP: - licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego: Wartość początkowa – stan na początek roku – 225.806,40zł Zwiększenie – 22.687,30zł Zmniejszenie – 4.720,83zł Wartość początkowa – stan na koniec roku 243.772,87zł.</p> <p>Zmiana wartości netto WNiP: - licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego: Wartość netto WNiP na początek roku obrotowego – 0,00zł Wartość netto WNiP na koniec roku obrotowego – 0,00zł</p> <p>Zmiana wartości początkowej środków trwałych:</p> <p><u>1. Grunty:</u> Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego – 3.624.205,28zł Zwiększenie – 16.274,00zł Zmniejszenie -21.542,60zł Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego – 3.618.936,68zł</p> <p><u>2. Budynku, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej:</u> Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego – 66.235.289,45zł Zwiększenie z tytułu podniesienia wartości ŚT (inwestycje) – 1.314.381,93zł Zmniejszenie z tytułu przekazania i likwidacji – 121.253,32zł Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego – 67.428.418,06zł</p> <p><u>3. Urządzenia techniczne i maszyny:</u> Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego – 3.474.472,67 zł Zwiększenie z tyt. nabycia – 2.491.649,77zł Zmniejszenie z tyt. przekazania i likwidacji – 380.873,42zł Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego – 5.585.249,02zł</p> <p><u>4. Środki transportu:</u> Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego – 1 440 927,34zł Zwiększenie z tyt. nabycia – 423.660,16zł Zmniejszenie z tyt. likwidacji – 617.311,34zł Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego – 1.247.276,16zł</p> <p><u>5. Inne środki trwałe:</u> Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego – 768 140,93zł Zwiększenie – 30.250,58zł Zmniejszenie – 124.85,70zł Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego – 673.534,81zł</p>

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych:**1. Grunty:**

Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego – 9.764,40zł

Zwiększenie z tyt. amortyzacji rocznej – 813,70zł

Zmniejszenie korekta umorzenia – 10.578,10zł

Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego – 0,00zł.

1. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej:

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego – 22.267.755,15zł

Zwiększenie z tytułu amortyzacji za rok obrotowy – 2.279.048,95zł

Zmniejszenie z tytułu odpisu amortyzacji – 104.521,75zł

Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego – 24.442.282,35zł

2. Urządzenia techniczne i maszyny:

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego – 1.798.935,67zł

Zwiększenie z tytułu amortyzacji za rok obrotowy – 241.562,83zł

Zmniejszenie z tytułu odpisu amortyzacji – 223.255,75zł

Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego – 1.817.242,75zł

3. Środki transportu:

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego – 1.402.938,04zł

Zmniejszenie z tyt. odpisu amortyzacji – 581.793,08zł

Zwiększenie z tyt. amortyzacji za rok obrotowy – 17.817,15zł

Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego – 838.962,11zł

4. Inne środki trwałe:

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego – 646.810,34zł

Zwiększenie z tytułu amortyzacji za rok obrotowy – 51.221,55zł

Zmniejszenie z tyt. odpisu amortyzacji – 124.856,70zł

Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego – 573.175,19zł

Zmiana wartości netto środków trwałych:**1. Grunty:**

Wartość netto na początek roku obrotowego – 3.614.440,88zł

Wartość netto na koniec roku obrotowego – 3.618.936,68zł

2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej:

Wartość netto na początek roku obrotowego – 43.967.534,30zł

Wartość netto na koniec roku obrotowego – 42.986.135,71zł

3. Urządzenia techniczne i maszyny:

Wartość netto na początek roku obrotowego – 1.675.537,00zł

Wartość netto na koniec roku obrotowego – 3.768.006,27zł

4. Środki transportu:

Wartość netto na początek roku obrotowego – 37.989,30zł

Wartość netto na koniec roku obrotowego – 408.314,05zł

5. Inne środki trwałe:

Wartość netto na początek roku obrotowego – 121.330,59zł

Wartość netto na koniec roku obrotowego – 100.359,62zł.

Pozostałe Środki Trwałe:

Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego – 2.990.004,09 zł

Zwiększenie z tytułu nabycia – 483.013,23 zł

Zwiększenie z tytułu nieodpłatnego otrzymania – 92.540,95 zł

Zmniejszenie z tytułu likwidacji – 124.331,87 zł

Zmniejszenie z tytułu nieodpłatnego przekazania – 229.984,79 zł

Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego – 3.211.241,61 zł

Umarzane w 100%.

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 wieczysto
	16.274,00zł – wartość konta 094
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
	Udziały w BS Brodnica – 3 udziały na kwotę 5.550,00zł (1 850,00zł każdy) Udziały w Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej KZN Pojezierze Sp. z o.o. – 60 000 udziałów na kwotę 3.000.000,00zł (50zł każdy)
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)
	Odpisy aktualizujące na początek roku – 491.170,30zł Zwiększenia odpisów aktualizujących należności w trakcie roku – 4.333,01zł w tym: - podatek od nieruchomości 2.158,52zł - odsetki podatek od nieruchomości 1.357,00zł - odsetki podatek rolny 438,00zł - odsetki kara umowna 379,49zł Zmniejszenia odpisów aktualizujących w trakcie roku – 435 785,19zł W tym: - woda – 49.569,16zł - odsetki woda 59.799,52zł - czynsz mieszkaniowy 151.817,24zł - odsetki czynsz mieszkaniowy 132.001,24zł - podatek rolny 2.089,40zł - podatek leśny – 12,00zł - ścieki 23.606,36zł - odsetki ścieki 21.223,28zł Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku – 55.385,11zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rodzaje rezerw wg celu ich utworzenia: - rezerwa ogólna: - z przeznaczeniem na zadania bieżące - rezerwa celowa: - z przeznaczeniem na realizację zadań własnych gminy w ramach pożytku publicznego - z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe. Stan na początek roku obrotowego: 1. Rezerwa ogólna – 90.000,00zł 2. Rezerwa celowa – 252.000,00zł a) realizacja zadań własnych gminy w ramach pożytku publicznego – 162.000,00zł b) rezerwa celową zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym -90.000,00zł Zmniejszenia: 1. Rezerwa ogólna – 27.903,00zł 2. Rezerwa celowa – 146.800,00zł a) realizacja zadań własnych gminy w ramach pożytku publicznego – 146.800,00zł b) rezerwa celową zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym – 0,00zł

	Stan na koniec roku obrotowego: 1. Rezerwa ogólna – 62.097,00zł 2. Rezerwa celowa – 105.200,00zł a) realizacja zadań własnych gminy w ramach pożytku publicznego – 15.200,00zł b) rezerwa celową zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym – 90.000,00zł
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
	1.850.000,00zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.400.000,00zł
c)	powyżej 5 lat
	4.500.000,00zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były 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
	Konto 909 – 1.291.380,38zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Konto 291 – 817.098,65zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 65.810,75 zł Odprawy emerytalne – 48.240,00 zł Ekwiwalent za urlop – 2.492,56 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Konto 080 – 10.564.197,64 zł – koszty poniesione na inwestycje
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

.....
(główny księgowy)

27.03.2026 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)