

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	URZĄD MIEJSKI W CHOJNICACH
1.2.	siedzibę jednostki
1.3.	adres jednostki
	STARY RYNEK 1 , 89-600 CHOJNICE
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	SAMORZĄDOWA JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2025 r. - 31-12-2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Rzeczowe aktywa obrotowe. Wartość materiałów przeznaczonych do bezpośredniego zużycia odpisywana jest w koszty na dzień ich zakupu łącznie z podatkiem VAT. Na koniec każdego roku budżetowego takie materiały, które nie zostały zużyte, jak np.: – części zamienne do maszyn i urządzeń, – materiały drogowe, – elementy składowe „środków trwałych w budowie”, – paliwo w kanistrach. podlegają inwentaryzacji, tj. ustaleniu ich stanu i jego wyceny” w drodze spisu z natury. Wartość tego stanu zapasów należy ująć w ewidencji księgowej i jednocześnie o tę kwotę skorygować koszty. Materiały oraz artykuły żywnościowe pozostające na stanie magazynowym ewidencjonuje się w rzeczywistych cenach zakupu. Wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości ich rozchodu (zużycia) przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła.</p> <p>Materiały „promocyjne”, tj. różnego typu wydawnictwa drukowane i multimedialne ewidencjonowane są według cen nabycia ilościowo – wartościowo w wydziale (Referacie Kultury, Sportu, Rekreacji i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi). Dopuszczalna jest sprzedaż materiałów promocyjnych po cenie niższej od ceny zakupu na podstawie „protokołu wyceny” zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta.</p> <p>2. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne Za środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne uznaje się składniki majątku określone w art. 3, ust.1 pkt. 14 i 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późniejszymi zmianami) oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Środki trwale albo wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa, jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają :</p> <ul style="list-style-type: none"> • ewidencji według cen nabycia lub kosztów wytworzenia przy zakupie środków niewymagających montażu bezpośrednio na koncie „011” – „Środki trwale” a wartości niematerialne i prawne na koncie „020”, w innym przypadku na koncie „080”- „Inwestycje (środki trwale w budowie)”.

- amortyzacji i umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w „wykazie stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz zasad, o których mowa w tejże ustawie, na koncie „071” lub „072” w korespondencji z kontem „400”

Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za rok budżetowy (sprawozdawczy) dokonać należy każdorazowo na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego, na podstawie zestawienia stanów i dotychczasowego umorzenia, z uwzględnieniem okresów wprowadzenia składników majątku trwałego do użytku lub miesiąca zdjęcia ze stanu w ciągu roku budżetowego. W przypadku konieczności zdjęcia ze stanu środków trwałych w ciągu roku budżetowego ich umorzenie i amortyzacja zostaje naliczona i wyksięgowana w momencie otrzymania stosownych dokumentów księgowych.

Przyjęcie do ewidencji środków trwałych następuje na podstawie dowodu „OT” lub **innego dokumentu** zawierającego szczegółowy opis danego środka trwałego niezbędny dla zaprowadzenia dla niego stosownej kartoteki, zawierającej następujące informacje:

- rodzaj zużytego materiału i surowca do wytworzenia (np. asfalt, cegła ,stal itp.)
- nazwę, która pozwoli zakwalifikować do właściwej grupy klasyfikacji środków trwałych (np. wodociąg, most itp.),
- datę oddania do eksploatacji,
- miejsce położenia środka (w terenie , w jakim pomieszczeniu, budynku itp.),
- parametry techniczne środka (np. przekrój rur, grubość ścian itp.)
- miejsce prowadzenia księgi inwentarzowej (w jakim wydziale jednostki)
- nazwa wykonawcy, dostawcy.

Środki trwałe albo wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa, jest równa lub niższa od kwoty określonej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają:

- ewidencji według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, na koncie „013- Pozostałe środki trwałe” lub „020 – wartości niematerialne i prawne.”
- amortyzacji i umorzeniu jednorazowo w miesiącu oddania do używania, na koncie 072 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” .

Wartość gruntów będących własnością gminy oraz we wieczystym użytkowaniu podlega ewidencji **według ceny ewidencyjnej** ustalonej za 1 m² gruntu.

Wydział Gospodarki nieruchomościami informuje każdorazowo pisemnie, niezwłocznie po dokonaniu transakcji, Wydział Finansowy o zbyciu nieruchomości (gruntowej, budynków, lokali mieszkalnych i innych), o oddaniu nieruchomości aportem do spółki gminy, o nieodpłatnym przekazaniu itp. podając wielkość w m² ilość gruntu wraz z wartością określoną według obowiązującej ceny ewidencyjnej za 1 m²., w przypadku budynków, budowli, lokali podając wartość ewidencyjną i wartość sprzedaży.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego **otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji** właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji z wyjątkiem wartości nieruchomości gruntowych (ewidencja wg ceny ewidencyjnej- 23,78 złotych).

Nie podlega ewidencji księgowej drobny sprzęt taki jak: kwietniki, obrazy, wazon, wieszaki, kosze, firany, karnisze, lampy, akcesoria kuchenne, armatura wc, telefony i inne przedmioty **o wartości poniżej 1.000,00 zł z wyjątkiem mebli**. Podlegają one natomiast ewidencji ilościowej w wydziałach merytorycznych Urzędu Miejskiego.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1.

szczególony 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

ZAŁĄCZNIK NR 1

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	BRAK DANYCH
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
	Wieczyste od Skarbu 53 671 m2 o wartości 1.276.296,38
1.5.	wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	237.191,13
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	153.593 udziałów o wartości 57.043.095
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)
	ZAŁĄCZNIK NR 2 tj. 1.138.851,35
1.8.	dane o stanie rezerw według ich celu 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy ich zabezpieczeń

	NIE DOTYCZY
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
	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
	BRAK DANYCH
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	403.946,65
1.16.	inne informacje
	NIE WYSTĄPIŁY
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
	27.357.059,52
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	konto 760 600.027,68 konto 761 25.398,23
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

SKARBNIK MIASTA


mgr Wioletta Szreder

.....
(główny księgowy)

13-02-2026 r.

(dzień, miesiąc, rok)

BURMISTRZ


dr inż. Arseniusz Finster

.....
(kierownik jednostki)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (14)	Zwiększenia w tdgu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17)	Wartości netto składników aktywów					
			Aktualizacja	Przychody	Premiszerowanie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zbycie	Likwidacja	Inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)						Amortyzacja za rok obrotowy	Inne	Stan na początek roku obrotowego (12-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-17)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1.	1. Wartości niematerialne i prawne	584 447,43	0,00	24 429,46	0,00	24 429,46	0,00	0,00	0,00	0,00	608 876,89	557 325,93	0,00	42 510,46	0,00	42 510,46	0,00	599 836,39	27 121,50	9 040,50	
2.	2. Środki trwałe	582 874 235,23	0,00	23 828 428,78	0,00	23 828 428,78	1 184 604,84	1 525 692,24	2 926 077,13	5 636 374,21	601 066 289,80	154 667 983,42	0,00	19 653 799,17	50 662,63	19 704 461,80	1 903 528,71	1 724 668 916,51	428 206 251,81	428 597 373,29	
1)	1) Grunty grupa 0	102 036 460,56	0,00	1 341 708,06	0,00	1 341 708,06	763 005,08	0,00	225 355,96	988 361,04	102 389 807,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 036 460,56	102 389 807,58
2)	2) Budynki lokale grupa 1	85 000 121,05	0,00	2 461 405,81	0,00	2 461 405,81	331 274,73	32 959,22	2 198 959,78	2 563 193,73	85 698 333,13	14 872 630,35	0,00	2 113 192,22	0,00	2 113 192,22	298 433,19	16 687 389,38	70 927 490,70	69 010 943,75	
3)	3) Obiekty inżynierii lądowej i wodnej grupa 2	338 733 688,49	0,00	18 244 889,03	0,00	18 244 889,03	89 372,11	1 284 613,06	224 992,40	1 598 977,57	355 379 599,95	111 595 868,66	0,00	13 542 624,67	0,00	13 542 624,67	1 289 118,38	123 849 374,95	227 137 819,83	231 530 225,00	
4)	4) Karty maszyn energetyczne grupa 3	1 272 253,46	0,00	27 887,80	0,00	27 887,80	0,00	0,00	23 091,00	23 091,00	1 277 050,26	537 204,95	0,00	82 108,27	27 887,80	109 996,07	1 481,68	645 719,34	735 048,51	631 330,92	
5)	5) Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania grupa 4	1 751 615,48	0,00	145 275,58	0,00	145 275,58	0,00	37 080,41	0,00	37 080,41	1 858 810,65	1 077 931,37	0,00	155 215,86	0,00	155 215,86	37 080,41	1 196 066,82	673 684,11	663 743,83	
6)	6) Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne grupa 5	69 989,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 989,99	35 419,33	0,00	9 780,00	0,00	9 780,00	0,00	45 199,33	34 570,66	24 790,66	
7)	7) Urządzenia techniczne grupa 6	37 502 449,44	0,00	809 174,91	0,00	809 174,91	0,00	4 300,00	140 948,90	145 248,90	38 166 375,45	11 872 001,85	0,00	3 146 055,39	22 774,83	3 168 830,22	11 960,54	15 028 871,53	25 630 447,59	23 137 503,92	
8)	8) Środki transportu grupa 7	7 159 446,05	0,00	159 887,70	0,00	159 887,70	0,00	0,00	0,00	0,00	7 319 333,75	6 943 277,34	0,00	48 152,01	0,00	48 152,01	0,00	6 991 429,35	216 168,71	327 904,40	
9)	9) Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gadziny i inne niekwalifikowane grupa 8	8 548 210,71	0,00	638 199,89	0,00	638 199,89	952,92	166 739,55	112 729,09	280 471,56	8 905 989,04	7 733 649,57	0,00	556 670,75	0,00	556 670,75	265 454,51	8 024 865,81	814 561,14	881 123,23	
RAZEM:		583 458 682,66	0,00	23 852 858,24	0,00	23 852 858,24	1 184 604,84	1 525 692,24	2 926 077,13	5 636 374,21	601 075 166,69	155 225 309,35	0,00	19 696 309,63	50 662,63	19 746 972,26	1 903 528,71	1 734 068 752,90	428 233 373,31	428 606 413,79	

SKARBNIK MIASTA
mgr Wioletta Szreder

BURMISTRZ
dr inż. Arseniusz Finster

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

konto 290

ZAŁĄCZNIK NR 2

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	PODATKI LOKALNE	1 111 369,91	81 434,29	51 118,30	2 834,55	1 138 851,35
	OGÓŁEM	1 111 369,91	81 434,29	51 118,30	2 834,55	1 138 851,35

SKARBNIK MIASTA

 mgr Wioletta Szreder

BURMISTRZ

 dr inż. Arseniusz Pińster