

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Miejska w Człuchowie
1.2	siedzibę jednostki
	Al. Wojska Polskiego 1
1.3	adres jednostki
	Al. Wojska Polskiego 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025-31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>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>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka samorządu terytorialnego przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych do używania według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki - w wartości określonej w decyzji właściwego organu.</p> <p>W jednostkach prowadzi się ewidencję ilościową. Ewidencji tej podlegają środki trwałe o wartościach poniżej 500,00 zł w jednostkach: Środowiskowy Dom Samopomocy w Człuchowie, Żłobek Miejski w Człuchowie, Przedszkole Miejskie w Człuchowie, Szkoła Podstawowa nr 1 w Człuchowie, MOPS w Człuchowie, natomiast w Urzędzie Miejskim w Człuchowie oraz w zakładzie budżetowym OSiR w Człuchowie poniżej 1 000,00 zł.</p>
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

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)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	307 174,53	0,00	250 523,15	0,00	250 523,15	0,00	44 497,95	44 550,39	89 048,34	468 649,34
2.	ŚRODKI TRWAŁE	259 490 104,73	0,00	26 008 170,28	55 889,29	26 064 059,57	344 249,55	664 715,66	9 320 543,82	10 329 509,03	275 224 655,27
1)	Grunty	34 463 814,72	0,00	163 923,01	0,00	163 923,01	32 401,26	0,00	21 049,02	53 450,28	34 574 287,45
2)	Budynki i lokale	87 562 507,77	0,00	18 898 625,34	0,00	18 898 625,34	311 848,29	152 408,10	8 639 279,82	9 103 536,21	97 357 596,90
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	121 882 185,93	0,00	5 062 677,06	0,00	5 062 677,06	0,00	0,00	0,00	0,00	126 944 862,99
4)	Kotły i maszyny energetyczne	490 496,90	0,00	33 452,36	0,00	33 452,36	0,00	0,00	0,00	0,00	523 949,26
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 114 718,53	0,00	979 065,07	0,00	979 065,07	0,00	12 331,07	449 511,55	461 842,62	1 631 940,98
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	140 789,44	0,00	1 797,00	46 842,99	48 639,99	0,00	19 304,92	1 300,00	20 604,92	168 824,51
7)	Urządzenia techniczne	1 355 436,49	0,00	49 013,12	0,00	49 013,12	0,00	37 440,33	5 378,79	42 819,12	1 361 630,49
8)	Środki transportu	489 890,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	489 890,63
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	11 990 264,32	0,00	819 617,32	9 046,30	828 663,62	0,00	443 231,24	204 024,64	647 255,88	12 171 672,06
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	103 950,83	0,00	5 263,02	0,00	5 263,02	0,00	0,00	0,00	0,00	109 213,85
RAZEM		259 901 230,09	0,00	26 263 956,45	55 889,29	26 319 845,74	344 249,55	709 213,61	9 365 094,21	10 418 557,37	275 802 518,46

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie 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)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	273 523,20	0,00	89 228,82	890,00	90 118,82	44 497,95	319 144,07	33 651,33	149 505,27
2.	ŚRODKI TRWAŁE	77 744 664,97	723 325,64	8 218 991,25	101 528,04	9 043 844,93	1 554 075,32	85 234 434,58	181 745 439,76	189 990 220,69
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 463 814,72	34 574 287,45
2)	Budynki i lokale	22 350 844,84	723 325,64	2 316 233,96	0,00	3 039 559,60	967 787,87	24 422 616,57	65 211 662,93	72 934 980,33
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41 617 815,90	0,00	5 040 326,29	0,00	5 040 326,29	0,00	46 658 142,19	80 264 370,03	80 286 720,80
4)	Kotły i maszyny energetyczne	450 996,90	0,00	7 195,14	0,00	7 195,14	0,00	458 192,04	39 500,00	65 757,22
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 006 541,25	0,00	125 362,11	0,00	125 362,11	106 864,50	1 025 038,86	108 177,28	606 902,12
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	50 303,37	0,00	12 833,54	34 821,06	47 654,60	8 582,99	89 374,98	90 486,07	79 449,53
7)	Urządzenia techniczne	1 180 439,65	0,00	42 359,41	0,00	42 359,41	17 424,77	1 205 374,29	174 996,84	156 256,20
8)	Środki transportu	435 561,80	0,00	11 547,65	0,00	11 547,65	0,00	447 109,45	54 328,83	42 781,18
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	10 652 161,26	0,00	663 133,15	66 706,98	729 840,13	453 415,19	10 928 586,20	1 338 103,06	1 243 085,86
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	103 950,83	0,00	5 263,02	0,00	5 263,02	0,00	109 213,85	0,00	0,00
RAZEM		78 122 139,00	723 325,64	8 313 483,09	102 418,04	9 139 226,77	1 598 573,27	85 662 792,50	181 779 091,09	190 139 725,96

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
	165 889,84 zł
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
	478 061,47 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Udziały 587 829 sztuk, wartość 29 419 950,00 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)

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.	Podatek od nieruchomości osób prawnych	2 031 895,60	82 404,00	0,00	209 449,92	1 904 849,68
2.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	94 439,30	41 494,88	1 550,00	1 997,06	132 387,12
3.	Podatek rolny osoby fizyczne	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00
4.	Podatek od śr. transportowych os. fizyczne	6 905,24	0,00	5 870,24	0,00	1 035,00
5.	Podatek od śr. transportowych os. prawne	3 996,80	0,00	0,00	0,00	3 996,80
6.	Użytkowanie wieczyste	10 917,10	14,64	0,00	544,00	10 387,74
7.	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego	20 888,79	3 266,37	32,47	0,00	24 122,69
8.	Dzierżawy, najem, użyczenie	5 609,37	70,28	0,00	0,00	5 679,65
9.	Zajęcie pasa drogowego	560,74	0,00	466,20	59,84	34,70
10.	Odpady	28 915,47	21 591,22	740,20	7 129,98	42 636,51
11.	Grzywny, mandaty i kary	1 066,05	0,00	0,00	0,00	1 066,05
12.	Podatek od nieruch. os.praw.-odsetki	1 894 456,00	195 896,00	0,00	87 167,69	2 003 184,31
13.	Podatek od nieruch. os.fiz.-odsetki	57 931,00	17 212,00	902,00	1 134,00	73 107,00
14.	Podatek od śr. transp. os.fiz.-odsetki	5 528,00	136,00	4 824,00	0,00	840,00
15.	Podatek od śr. transp. os.praw.-odsetki	2 485,00	528,00	0,00	0,00	3 013,00
16.	Użytkowanie wiecz.-odsetki	612,85	951,04	0,00	325,75	1 238,14
17.	Przekształcenie prawa użytkowania wieczyst.-odsetki	3 540,65	908,63	10,38	0,00	4 438,90
18.	Dzierżawy, najem-odsetki	2 933,78	612,08	0,00	0,00	3 545,86
19.	Zajęcie pasa drogow.-odsetki	336,60	3,68	297,65	27,28	15,35
20.	Odpady-odsetki	12 100,00	13 001,00	259,00	3 231,43	21 610,57
21.	Fundusz alimentacyjny	9 967 171,40	819 713,75	-----	43 800,66	10 743 084,49
22.	Zaliczka alimentacyjna	759 553,24	0,00	-----	22 077,24	737 476,00
23.	Należności z tytułu dostaw i usług	42 140,34	0,00	40 885,24	0,00	1 255,10
	RAZEM	14 953 987,32	1 197 803,57	55 841,38	376 944,85	15 719 004,66

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich 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
	6 000 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	4 850 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	2 810 000,00 zł
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.	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
	Poręczenie pożyczki: 11 145 649,00 zł
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
	Strona Ma – 3 621 169,85; z tego 3 530 844,00 zł (środki z tytułu udziału w PIT na rok 2026), oraz 90 325,85 zł (subwencja ogólna dla gmin za 01/2026)
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy: 1 705 475,25 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Odprawa emerytalno-rentowa – 225 028,86 zł; Nagroda jubileuszowa – 338 387,09 zł; Ekwiwalent za urlop – 85 745,56 zł; Odprawa z tytułu zwolnienia z pracy – 111 798,00 zł
1.16.	inne informacje
	19 745,50 zł nadwyżka środków obrotowych na dzień 31.12.2025 r. wykazana jako zobowiązanie wobec JST. Księgowanie WN 870 (podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy), MA 225-004 (nadwyżka środków obrotowych UM). Przeksięgowanie na wynik finansowy zapisem WN 860, MA 870
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
	20 879 683,27 zł
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

2026-04-22

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)