

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Gmina Obrowo
1.2	Siedziba jednostki
	Obrowo
1.3	Adres jednostki
	ul. Aleja Lipowa 27, 87-126 Obrowo
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	Okres objęty sprawozdaniem
	01.01.2025 – 31.12.2025
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>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. 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>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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z odpowiednim kontem Zespołu 4 - koszty według rodzajów i ich rozliczenie</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje)</p> <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Obrowo, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.</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”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej jednostki – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

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

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

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

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

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 jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
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
	Według załącznika nr 1
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Brak danych
1.3.	Kwota 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
	Grunty położone w miejscowości Obrowo: - dz. 151/7 – 5.912m ² – 32.890zł. - dz. 151/6 – 5.421m ² – 33.124zł. - dz. 151/5 – 3.850m ² – 131.615zł. - dz. 151/8 – 1.359m ² – 30.805zł.
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
	Komputer – 2.988,90zł., urządzenie wielofunkcyjne – 923,73zł., zasilacz awaryjny – 322,26zł.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)

	Grupy należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego
	Oplata za śmieci	359 494,96	378 578,49	376 696,45	361 377,00
	Odsetki – opłata za śmieci	115 490,00	85 387,34	34 582,34	166 295,00
	Podatek od nieruchomości -osoby prawne	35 361,23	0,00	7 018,21	28 343,02
	Podatek rolny (osoby fizyczne)	31 553,44	0,00	1 849,28	29 704,16
	Podatek rolny(osoby prawne)	431,95	438,00	0,00	869,95
	Podatek leśny (osoby prawne)	27,75	0,00	13,75	14,00
	Podatek leśny (osoby fizyczne)	2 886,45	0,00	712,53	2 173,92
	Podatek od środków transportowych (osoby fizyczne)	65 702,68	0,00	14 147,19	51 555,49
	Opłaty za wodę	205 866,30	168 751,40	158 945,44	215 672,26
	Odsetki – opłata za wodę	40 366,35	49 418,43	26 506,37	63 278,41
	Opłata za ścieki	133 026,14	117 856,78	98 289,76	152 593,16
	Odsetki – opłata za ścieki	25 675,61	21 482,25	3 738,26	43 419,60
	Podatek od środków transportowych (osoby prawne)	12 794,00	0,00	2 187,75	10 606,25
	Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne)	308 626,16	0,00	35 386,91	273 239,25
	Odsetki - podatki (osoby fizyczne)	152 218,00	0,00	1 048,00	151 170,00
	Odsetki – podatki osoby prawne	15 993,25	4 916,75	0,00	20 910,00
	Pozostałe należności (GOPS)	7 080 246,19	400 350,86	0,00	7 480 597,05
	RAZEM	8 585 760,46	1 227 180,30	761 122,24	9 051 818,52
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, o okresie spłaty:				
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat				
	12 014 799,57zł.				
b)	Powyżej 3 lat do 5 lat				
	9 520 000,00zł.				
c)	Powyżej 5 lat				
	47 707 582,59zł.				
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	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczeń 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 różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązań zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna wartość otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych na dzień 31.12.2024r. wynosi 1.732.745,53zł.
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze
	942 652,69zł.
1.16	Inne informacje
	-
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	27 354 385,42zł.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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)

.....
(kierownik jednostki)

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH																				
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)	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	Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	628 755,90	0,00	142 082,11	0,00	142 082,11	0,00	42 736,78	0,00	42 736,78	728 101,23	530 833,81	0,00	181 660,74	0,00	181 660,74	15 189,23	697 305,32	97 922,09	30 795,91
2.	ŚRODKI TRWAŁE	224 738 680,65	0,00	34 369 939,70	0,00	34 369 939,70	205 487,28	141 591,61	1 493 631,88	1 840 710,77	257 267 909,58	78 717 450,04	0,00	9 735 969,28	44 604,68	9 780 573,96	90 518,83	88 407 505,17	146 021 230,61	168 860 404,41
1)	Grunty	21 192 795,01	0,00	8 282 373,01	0,00	8 282 373,01	40 860,00	108 119,62	57 158,90	206 138,52	29 269 029,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 192 795,01	29 269 029,50
2)	Budynki i lokale	57 592 693,60	0,00	3 347 485,99	0,00	3 347 485,99	0,00	0,00	1 436 472,98	1 436 472,98	59 503 706,61	14 097 516,29	0,00	1 410 906,97	44 604,68	1 455 511,65	44 604,68	15 508 423,26	43 495 177,31	43 995 283,35
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	128 940 859,12	0,00	20 171 228,64	0,00	20 171 228,64	0,00	0,00	0,00	0,00	149 112 087,76	51 619 806,70	0,00	5 328 067,38	0,00	5 328 067,38	0,00	56 947 874,08	77 321 052,42	92 164 213,68
4)	Kotły i maszyny energetyczne	972 929,37	0,00	94 737,06	0,00	94 737,06	0,00	1 650,14	0,00	1 650,14	1 066 016,29	302 861,27	0,00	66 972,14	0,00	66 972,14	1 650,14	368 183,27	670 068,10	697 833,02
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	369 937,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	369 937,97	282 621,67	0,00	70 123,64	0,00	70 123,64	0,00	352 745,31	87 316,30	17 192,66
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	828 137,50	0,00	14 100,00	0,00	14 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	842 237,50	809 234,74	0,00	8 296,34	0,00	8 296,34	0,00	817 531,08	18 902,76	24 706,42
7)	Urządzenia techniczne	3 162 862,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 618,26	0,00	4 618,26	3 158 243,88	1 205 644,91	0,00	292 235,59	0,00	292 235,59	4 618,26	1 493 262,24	1 957 217,23	1 664 981,64
8)	Środki transportu	2 915 524,42	0,00	35 000,00	0,00	35 000,00	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00	2 930 524,42	1 958 387,20	0,00	301 262,53	0,00	301 262,53	20 000,00	2 239 649,73	957 137,22	690 874,69
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nieklasyfikowane	8 762 941,52	0,00	2 425 015,00	0,00	2 425 015,00	144 627,28	27 203,59	0,00	171 830,87	11 016 125,65	8 441 377,26	0,00	2 258 104,69	0,00	2 258 104,69	19 645,75	10 679 836,20	321 564,26	336 289,45
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	413 992,00	0,00	7 500,00	0,00	7 500,00	0,00	534,34	0,00	534,34	420 957,66	413 992,00	0,00	7 500,00	0,00	7 500,00	534,34	420 957,66	0,00	0,00
	RAZEM	225 781 428,55	0,00	34 519 521,81	0,00	34 519 521,81	205 487,28	184 862,73	1 493 631,88	1 883 981,89	258 416 968,47	79 662 275,85	0,00	9 925 130,02	44 604,68	9 969 734,70	106 242,40	89 525 768,15	146 119 152,70	168 891 200,32