

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.	
1.1	nazwę jednostki: Urząd Miejski w Bornem Sulimowie
1.2	siedzibę jednostki: Al. Niepodległości 6, 78-449 Borne Sulinowo
1.3	adres jednostki: Al. Niepodległości 6, 78-449 Borne Sulinowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego 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 samodzielne sprawozdania finansowe: nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości określone zostały Zarządzeniem nr 96/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulimowie

a) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej przy zastosowaniu technik ręcznych i komputerowych. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a w jego skład wchodzi okresy sprawozdawcze – miesiąc, kwartał, półrocze w roku obrotowym.

b) Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenie wyniku finansowego.

Przyjęte do używania od dnia 01.01.2020 środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

a) Podstawowe środki trwałe (o wartości **> 10.000 zł**) na koncie 011 „Środki trwałe” – ewidencja ilościowo-wartościowa; amortyzacja stopniowa.

b) Pozostałe środki trwałe (o wartości **> 500 zł i ≤ 10.000 zł**) na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – ewidencja ilościowo-wartościowa; jednorazowe umorzenie w miesiącu przyjęcia do używania.

c) Pozostałe środki trwałe o wartości **≤ 500 zł** podlegają jedynie ewidencji ilościowej, nie ujmuje się ich na koncie 013 i są spisywane bezpośrednio w koszty w momencie oddania ich do używania.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się:

- w przypadku zakupu lub wytworzenia we własnym zakresie – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, a także inne koszty nabycia (m.in. koszty transportu, montażu itp.);

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,

Urząd Miejski w Bornem Sulimowie
 BIURO OBSŁUGI INTERESANTA

Wpł. **31-03-2025 / 14572**

Przydzielono
 ilość załączników
 podpis

	<p>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub JST – w wartości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny – według wartości określonej w dokumentach przekazania, a w razie jej braku – w wartości rynkowej z dnia nabycia.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>W jednostce stosowana jest metoda liniowa amortyzacji.</p> <p>Wynik finansowy jednostki ustala się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Podstawą do ewidencji i ustalenia wyniku finansowego jest rozporządzenie w sprawie planów kont.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów. Do przychodów Urzędu Miejskiego (jednostki) zalicza się także dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu) nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych organu RB 27S.</p> <p>Wynik finansowy Urzędu Miejskiego ustala się poprzez porównanie osiągniętych w danym roku budżetowym przychodów z poniesionymi kosztami. Różnica stanowi odpowiednio stratę netto lub zysk netto.</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, przenieszenia wewnętrzznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela Nr 1

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne					
1.1.	Grunty	59 364 811,90	8 300,00	0,00	0,00	45 210,00	570 716,26	4 490,64	0,00	-zł	58 843 115,00				
	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	695 730,00				-zł	20 220,00	229 190,00		-zł	446 320,00				
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	144 568 559,25	825 287,09	0,00	6 150,97	3 490 568,79	460 456,27	0,00	0,00	-zł	148 430 109,83				
1.3.	Urządzenia techniczne i Maszyny	1 665 426,600	402 290,41	0,00	0,00	149 436,32	0,00	0,00	0,00	-zł	2 217 153,33				
1.4.	Środki transportu	1 236 391,60	1 535 174,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-zł	2 771 565,69				
1.5.	Inne środki trwałe	620 572,73	177 816,88	0,00	0,00	34 194,00	34 194,00	0,00	0,00	-zł	798 389,61				
RAZEM:		207 455 762,17	2 948 868,38	- zł	6 150,97	3 719 409,11	1 065 366,53	4 490,65	0,00	- zł	213 060 333,46				

Tabela Nr 4

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	Specyfikacja	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	
1	Wartości niematerialne i prawne	367 341,79	11 733,00	0,00		11 637,78	727,68	0,00	0,00		389 984,89
	RAZEM:	367 341,79	11 733,00	0,00	- zł	11 637,78	727,68	0,00	0,00	- zł	389 984,89
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami										
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych										

Tabela Nr 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie	Wartość odpisów aktualizacyjnych dokonanych w trakcie roku obrotowego
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe			
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	22 791 400,00	22 791 450,00	- zł
Razem:		22 791 400,00	22 791 450,00	- zł

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyscie

Tabela Nr 6

Wartość gruntów użytkowanych wieczyscie

Lp.	Dane gruntów użytkowanych wieczyscie	Wartość gruntów użytkowanych wieczyscie na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczyscie na koniec roku obrotowego
					- zł

						- zł
						- zł
	Razem:		- zł		- zł	- 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

Tabela Nr 7

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów	200 642,61	4 674,00	24 490,72	180 825,89
2	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów dzierżawy				- zł
3	Środki trwałe na podstawie innych umów, w tym umów leasingu				- zł
	Razem:	200 642,61	4 674,00	24 490,72	180 825,89

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela Nr 8

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Akcje							0	- zł
2	Udziały	98 564	22 791 400,00	1	50,00			98 565	22 791 450,00
3	Dłużne papiery wartościowe							0	- zł
4	Inne papiery wartościowe							0	- zł
	Razem:	98 564	22 791 400,00	1	50,00	0	- zł	98 565	22 791 450,00

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)

Tabela Nr 9

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
I	Należności ogółem	4 091 207,80	0,00		626 519,65	626 519,65	3 464 688,15
1.1	Należności długoterminowe					- zł	- zł
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	4 091 207,80	0,00		626 519,65	626 519,65	3 464 688,15
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					- zł	- zł
1.2.2	Należności od budżetów					- zł	- zł
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					- zł	- zł
1.2.4	Pozostałe należności	4 091 207,80	0,00		626 519,65	626 519,65	3 464 688,15
II	Należności finansowe					- zł	- zł
Razem:		4 091 207,80	0,00	- zł	626 519,65	626 519,65	3 464 688,15

1.8

dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Tabela Nr 10

Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek obrotowego roku	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
1	Rezerwy na zobowiązania, z tego:						-zł
1.1	na sprawy sądowe						-zł
1.2	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych						-zł
1.2.1	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu						-zł
1.2.2	na kary						-zł
1.2.3	na inne						-zł
Razem:		-zł	-zł	-zł	-zł	-zł	-zł

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Tabela nr 11

Zobowiązania długoterminowe wg pozycji bilansu

Lp.	specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	wartość wskazana w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	26 682 442,80	4 108 602,88	4 126 345,92	18 447 494,00
Razem:		26 682 442,80	4 108 602,88	4 126 345,92	18 447 494,00

1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłoby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Nie dotyczy.

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela Nr 12

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia

1	Hipoteka	
2	Przewłaszczenia na zabezpieczeniu	
3	Zastaw	
3	Inne zabezpieczenie	
Razem		

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

Tabela Nr 13

Kwota 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	wartość zobowiązań warunkowych według stanu:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Gwarancje	1 035 876,67	1 038 143,54
2	Poręczenia	364 923,73	291 123,73

	w tym: poręczenia wekslowe	364 923,73	291 123,73
3	Roszczenia sporne		
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5	Inne		
Razem:		1 400 800,40	1 329 267,27

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

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
291.123,73 zł

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 14

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	wyszczególnienie	kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	Nagrody jubileuszowe	133 329,25
2	Oddprawy emerytalne i rentowe	64 800,00
3	Świadczenia urlopowe	- zł
4	Inne świadczenia pracownicze	21 293,30
Razem:		219 422,55

1.16. inne informacje

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela nr 15

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	stan na początek roku	zwiększenia w roku obrotowym	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku
1	Zapasy					
1	Materiały					
2	Półprodukty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					

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

Tabela Nr 16

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
		-zł		
		-zł		
		-zł		
		-zł		
		-zł		
		-zł		
	Razem:	-zł	-zł	-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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

SKARBNIK GMINY

 mgr Lidia Lawrukajtis
 (główny księgowy)

2026-03-30
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

 mgr Dorota Kucanowska
 (Kierownik jednostki)