INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Gmina Rogóźno

1.2 Siedziba jednostki

Rogóźno 91B

1.3. Adres jednostki

Rogóźno 91B
86-318 Rogóźno

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność	**84.11.Z**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025 – 31.12.2025

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

dane łączne jednostek Gminy Rogóźno

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Księgę środków trwałych prowadzi się dla środków zgodnie z art. l6e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Aktywa i pasywa wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przyjmuje się według cen nabycia lub wytworzenia albo przeszacowania po aktualizacji wyceny środków trwałych. Cenę nabycia ustala się na podstawie zakupu składnika aktywów według faktury oraz powiększa się o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem przedmiotu do stanu używania (zgodnie z rozdziałem 4 art. 28-44 ustawy o rachunkowości. Wartość początkową środków trwałych z wyjątkiem gruntów zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraconych ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu. Umorzeń dokonuje się zgodnie z załącznikiem określonym w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla środków trwałych poniżej 10.000,00 zł dokonuje się odpisów umorzeniowych jednorazowo.

Rezygnuje się z ewidencji wartościowej zapasów artykułów biurowych, sanitarnych, promocyjnych, akcesoriów komputerowych oraz materiałów służących do wykonania bieżących napraw.

Ewidencję środków trwałych o wartości 800,00 zł - 9.999,99 zł ewidencjonuje się w ujęciu ilościowo- wartościowym. Natomiast przedmioty, których okres używania jest dłuższy jak 1 rok i mają wartość niższą jak 800,00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty pod datą otrzymania w pełnej wartości początkowej i traktuje się jako zużycie materiałów. Przedmioty nietrwałe odpisywane są w koszty na dzień zakupu. Bez względu na wartość: wykładziny podłogowe, żaluzje, firany, zasłony, kwietniki, doniczki, naczynia kuchenne, zastawy stołowe, drobne urządzenia gospodarcze, gabloty, tablice informacyjne, wieszaki, lampy oraz rozmieszczone na terenie gminy ławki, kosze uliczne, tablice informacyjne, stojaki na rowery są w chwili nabycia spisywane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej.

Dla środków trwałych poniżej 10.000,00 zł dokonuje się odpisów umorzeniowych jednorazowo.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

5. Inne informacje

koszty prenumeraty, ubezpieczeń rozliczane są w czasie.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	278 401,76	6 189 594,83	56 542 144,04	646 724,05	644 781,40	1 474 332,67
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	54 331,10	896 341,26	387 594,67	68 160,00	334 480,71
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przychody	0,00	54 331,10	896 341,26	387 594,67	68 160,00	334 480,71
- przemieszczenie (między grupami)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	12 000,00	149 432,85	402 868,72	10 987,24
- zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	149 432,85	402 868,72	11 031,24
- inne	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	278 401,76	6 243 925,93	57 426 485,30	884 885,87	310 072,68	1 797 782,14
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	278401,76	0,00	19 467 415,72	533 838,11	644 781,40	1 474 332,67
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0	0,00	1 783 231,50	117 794,09	5 680,00	272 943,54
- aktualizacja	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	0	0,00	1 783 231,50	55 845,70	5 680,00	272 943,54
- inne	0	0,00	0,00	61 948,39	0,00	0,00

Zmniejszenie umorzenia	0	0,00	0,00	87 484,47	402 868,72	11 031,24
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0	0,00	21 250 647,22	564 147,73	247 592,68	1 736 244,97
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	6 189 594,83	37 074 728,32	112 885,94	0,00	0,00
- stan na koniec roku	278 401,76	6 243 925,93	36 175 838,08	320 738,14	62 480,00	61 537,17

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

brak danych

1.3.

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

brak danych

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.

	Wartość		zwięszenie	zmniejszenie
inne środki trwałe	BO	**5704,17**		0
	BZ	**5704,17**		

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

nie dotyczy

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały	0,00	8 900,00	0,00	0,00	8 900,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	1 992 570,70	524 157,32		84 552,19	2 432 175,83

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, okresie spłaty:**
a) powyżej 1 roku do 3 lat,
b) powyżej 3 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki							0,00	0,00
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	2 400 000,00	2 400 000,00	1 300 000,00	1 900 000,00	0,00	3 300 000,00	3 700 000,00	7 600 000,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
Razem		2 400 000,00	2 400 000,00	1 300 000,00	1 900 000,00	0,00	3 300 000,00	3 700 000,00	7 600 000,00

1.10.

Kwota 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 zobowiązań**

nie dotyczy

1.12.

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych 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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	- opłacone z góry czynsze	0,00	0,00
	- prenumeraty	0,00	0,00
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00

0,00

1.14. **Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

nie dotyczy

1.15. **Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	43 022,40	x
2.	Nagrody jubileuszowe	126 590,93	x
3.	Inne	18 767,34	ekwiwalent odprawy
Ogółem		**188 380,67**	

1.16. **Inne informacje**

Odpis na ZFŚS	553 184,44
Należności z tytułu dochodów budżetowych	4 225 206,41

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

nie dotyczy

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	1 356 522,75	x
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	x
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	x

2.3.

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

nie dotyczy

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z

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

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Joanna Makowska
Data: 2026.04.30 11:09:05 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Hanna Hydzik; Wójt Gminy Rogóźno
Data: 2026.04.30 11:12:40 CEST