

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Wąpielsk
1.2	siedzibę jednostki
	Wąpielsk
1.3	adres jednostki
	Wąpielsk 20, 87-337 Wąpielsk
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Okres sprawozdawczy od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Jednostka sporządza samodzielnie sprawozdanie finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniona jest w zależności od sposobu ich nabycia tj.</p> <p><b>ceny nabycia</b>, w przypadku nabycia w drodze kupna,</p> <p><b>wartości rynkowej</b>, w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje wartość. Wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.</p> <p>W bilansie wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości i dotychczasowego umorzenia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł podlegają umarzaniu według stawki następujących stawek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- licencje na programy komputerowe w wysokości 30%,</li> <li>- prawa autorskie i pozostałe wartości niematerialne i prawne w wysokości 20%.</li> </ul> <p>Koszty amortyzacji nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W przypadku nowych wartości niematerialnych i prawnych amortyzacji dokonuje się od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto je do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.</p> <p>2. <b>Rzeczowe aktywa trwale</b> obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Środki trwale,</li> <li>2) Środki trwale w budowie (inwestycje).</li> </ol> <p>Środki trwale to rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności ekonomicznej dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytkowania i przeznaczone na potrzeby jednostki stanowiące własność Gminy Wąpielsk oraz oddane jej w użytkowanie. W przypadku umowy użyczenia podstawa ujęcia w księgach rachunkowych winna wynikać z zawartej umowy. Środki trwale obejmują w szczególności: nieruchomości w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki, lokale, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne.</p> <p>Środki trwale w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, którą ustala się w zależności od sposobu ich nabycia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ceny nabycia, w przypadku nabycia w drodze kupna,</li> <li>-kosztów wytworzenia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,</li> <li>-wartości rynkowej, w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje cenę,</li> </ul>

	<p>Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie, z zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.</p> <p>W bilansie środki trwałe wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.</p> <p>Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł umarzane są (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla wszystkich środków trwałych stosuje się metodę liniową. Koszty amortyzacji nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W przypadku nowych środków trwałych amortyzacji dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p> <p>Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 500,00 zł lecz nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł amortyzuje się w 100%, a wartość umorzenia obciąża koszty jednostki w miesiącu oddania ich do użytkowania. Ujmuje się je na koncie „Pozostałe środki trwałe” i podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.</p> <p>Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem (nabyciem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty wykonania dokumentacji projektowej,</li> <li>- koszty nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową,</li> <li>- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,</li> <li>- przygotowania terenu pod budowę,</li> <li>- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,</li> <li>- założenia stref ochronnych i zieleni,</li> <li>- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,</li> <li>- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,</li> <li>- sprzętowania obiektów poprzedzające oddanie do użytkowania,</li> <li>- inne koszty bezpośrednio związane z realizowaną inwestycją.</li> </ul> <p>3. Udziały w innych jednostkach – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wartości „godziwej” (wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej).</p> <p>4. Zapasy ujmowane są według rzeczywistych cen nabycia.</p> <p>5. Środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. W jednostce nie występują środki pieniężne w walucie obcej.</p> <p>6. Rozrachunki-należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty tj. obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki. W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej. Wartość należności aktualizowana jest na dzień bilansowy.</p> <p>7. Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Załącznik 1. Tabela amortyzacyjna za rok 2025 Gmina Wąpielsk
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi

	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 wieczyście
	Załącznik 2. Tabela: Grunty użytkowane wieczyście
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych
	Udziały wynoszą na łączną kwotę 61 500,00 zł, w tym: 78 udziałów po 500 zł /39 000,00 zł/ Rypińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. Z o.o., 25 udziałów po 500 zł /12 500,00 zł/ Regionalny Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „RYPIN” Sp. Z o.o., 1 udział po 10 000,00 zł – Toruński Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.
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)
	Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek od zaległości podatkowych, stan na początek Roku 147 155,11 zł, stan na koniec roku 147 155,11 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
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
	Pożyczki z WFOŚiGW na kwotę 16 893,60 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Kredyt bankowy na kwotę 2 480 000,00 zł
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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych 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

	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<p>W roku 2025 wypłacono w Urzędzie Gminy w Wąpielsku</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ekwiwalenty za urlop – 1 652,56 zł,</li> <li>- nagrody jubileuszowe – 16 359,20 zł,</li> </ul> <p>W roku 2025 wypłacono w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Długiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nagrody jubileuszowe – 33 458,50 zł,</li> <li>- ekwiwalenty za urlop – 756,56 zł.</li> </ul> <p>W roku 2025 wypłacono w Szkole Podstawowej w Wąpielsku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ekwiwalenty za urlop – 991,48 zł,</li> <li>- nagrody jubileuszowe – 23 984,20 zł.</li> </ul> <p>W roku 2025 wypłacono w Szkole Podstawowej w Półwiesku Małym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ekwiwalenty za urlop – 603,96 zł,</li> <li>- nagrody jubileuszowe – 16 980,46 zł,</li> <li>- odprawy emerytalne – 9 410,79 zł.</li> </ul> <p>W roku 2025 wypłacono w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Radzikach Dużych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ekwiwalenty za urlop – 1 385,89 zł,</li> <li>- nagrody jubileuszowe – 28 972,94 zł,</li> <li>- odprawy emerytalne – 68 113,44 zł.</li> </ul> <p>W roku 2025 wypłacono w Klubie Dziecięcym w Półwiesku Małym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ekwiwalenty za urlop – 4 095,60 zł.</li> </ul> <p>W roku 2025 wypłacono w Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnym w Wąpielsku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nagrody jubileuszowe – 7 800,00 zł,</li> <li>- ekwiwalenty za urlop – 6710,52 zł.</li> </ul> <p>W roku 2025 w Samorządowym Zakładzie Budżetowym oraz Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wąpielsku – brak wypłat.</p>
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Obroty Wn konta 080 – 12 619 207,66 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

2023.04.29

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik 1

### Tabela amortyzacyjna za rok 2025 Gmina Wąpielsk

Wartości inwentarzowe i umorzenia

Stan na dzień: 2025.12.31

Dotyczy: Wszystkie środki trwałe

L.p.	Grupa		Wartość inwentarzowa				Umorzenia					Wartość po u. B.Z.
	Numer	Nazwa	B.O.	Zwiększ.	Zmniejsz.	B.Z.	B.O.	Zwiększ.	Zmniejsz.	Roczne	B.Z.	
1	—	Wartość niematerialna i prawna	206 153,75	59 288,38	19 671,43	245 770,70	200 846,43	12 238,38	19 671,43	8 280,50	201 693,88	44 076,82
2	0	GRUNTY	1 690 819,04	247 982,00	61 000,00	1 877 801,04	5,70	0,00	0,00	0,00	5,70	1 877 795,34
3	1	BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	29 976 229,56	453 739,21	272 187,20	30 157 781,57	8 416 479,16	187 892,69	187 892,69	1 548 262,95	9 964 742,11	20 193 039,46
4	2	OBIEKTY INŻYNIERII ŁĄDOWEJ I WODNEJ	44 411 277,80	17 507 282,93	7 198 152,90	54 720 407,83	17 199 486,53	6 214 446,42	6 774 174,66	2 792 211,89	19 431 970,18	35 288 437,65
5	3	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	1 384 818,66	193 623,11	80 819,24	1 497 622,53	491 873,17	63 934,70	57 156,83	97 053,81	595 704,85	901 917,68
6	4	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	676 750,21	397 598,49	41 079,59	1 033 269,11	654 483,54	143 950,21	41 079,59	210 169,22	967 523,38	65 745,73
7	5	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	488 116,21	913 927,05	377 265,96	1 024 777,30	368 503,66	359 599,21	330 652,11	119 221,60	516 672,36	508 104,94
8	6	URZĄDZENIA TECHNICZNE	1 082 626,41	59 650,43	24 895,24	1 117 381,60	462 688,56	42 939,43	24 895,24	120 785,37	601 518,12	515 863,48
9	7	ŚRODKI TRANSPORTU	3 054 041,10	1 347 245,80	479 905,80	3 921 381,10	2 158 738,25	494 167,47	467 722,47	392 957,69	2 578 140,94	1 343 240,16

L.p.	Grupa		Wartość inwentarzowa				Umorzenia					Wartość po u. B.Z.
	Num er	Nazwa	B.O.	Zwiększ.	Zmniejsz.	B.Z.	B.O.	Zwiększ.	Zmniejsz.	Roczne	B.Z.	
10	8	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	2 396 261,14	318 376,59	228 228,77	2 486 408,96	1 912 308,16	152 555,15	228 228,77	246 452,93	2 083 087,47	403 321,49
	-	Zbiory biblioteczne	189 301,98	28 527,13	0,00	217 829,11	189 301,98	28 527,13	0,00	0,00	217 829,11	0,00
<b>Razem</b>			<b>85 556 395,86</b>	<b>21 527 241,12</b>	<b>8 783 206,13</b>	<b>98 300 430,85</b>	<b>32 054 715,14</b>	<b>7 700 250,79</b>	<b>8 131 473,79</b>	<b>5 535 395,96</b>	<b>37 158 888,10</b>	<b>61 141 542,75</b>

## Załącznik 2

**Tabela: Grunty użytkowane wieczystie**

L.p.	Identyfikator	Obręb	Numer działki	KW	Nazwa podmiotu	Rodzaj udziału	Udział	Pow. [ha]	Wartość (w zł)
1	041206_2.0001.11	BIELAWKI	11	WL1Y/00025066/7	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,99	4 569,82
2	041206_2.0008.16/1	ŁAPINÓŻEK	16/1	-	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,0218	100,63
3	041206_2.0008.16/2	ŁAPINÓŻEK	16/2	-	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	1,0119	4 670,91
4	041206_2.0008.16/3	ŁAPINÓŻEK	16/3	-	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,5863	2 706,35
5	041206_2.0013.148	RADZIKI MAŁE	148	WL1Y/00025066/7	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,54	2 492,61
6	041206_2.0013.236/1	RADZIKI MAŁE	236/1	WL1Y/00025066/7	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,6081	2 806,98
7	041206_2.0013.236/2	RADZIKI MAŁE	236/2	WL1Y/00025066/7	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,1137	524,84
8	041206_2.0013.236/3	RADZIKI MAŁE	236/3	WL1Y/00025066/7	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	1,4482	6 684,86