

URZĄD GMINY CZERNIKOWO
7 03 2026
5086
SECRETARIAT
Licz. Podpis

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY CZERNIKOWO ul. Juliusza Słowackiego 12 87-640 Czernikowo	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Gmina Czernikowo
Numer identyfikacyjny REGON 000537013	sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.	

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK GMINY

Oliveria

Anna Oliveria
(główny księgowy)

2026.03.23

rok mies. dzień

Wójt
Gminy Czernikowo

Tomasz Król

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK GMINY

Olkiewicz
mgr Ewa Olkiewicz
(główny księgowy)

2026.03.23
rok mies. dzień

Wójt
Gminy Czernikowo
Tomasz Kozłowski

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Czernikowo
1.2	siedzibę jednostki
	Czernikowo
1.3	adres jednostki
	ul. Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
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 dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none">1. 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.2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się<ol style="list-style-type: none">a) książki i inne zbiory biblioteczne,b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,c) meble i dywany,d) inwentarz żywy,e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób

	<p>prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.</p> <p>4. Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>5. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt 6, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.</p> <p>6. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) meble, 2) komputery, 3) sprzęt audiowizualny, 4) aparaty fotograficzne, 5) odkurzacze, 6) klimatyzatory, 7) aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe, 8) sprzęt elektroniczny. <p>7. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.</p> <p>8. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.</p> <p style="text-align: center;">Materiały</p> <p>Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze (np. materiały biurowe, środki czystości) oraz paliwo ujmuje się koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.</p> <p style="text-align: center;">Zasady ustalania wyniku finansowego</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
5.	inne informacje
	<p>Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności Gmina nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p>
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				
Prawo wieczystego użytkowania gruntów					
L p.	Treść (nr działki, nazwa)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Działka 42/1 w Pokrzywnie o pow. 0,3072 ha	4 842,57	0,00	309,10	4 533,47
Główne składniki aktywów przedstawia: Załącznik nr 1					
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
	nie wystąpiły				
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych				
	nie wystąpiły				
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto				
	wartość gruntu użytkowanego wieczysto działki 42/1 w Pokrzywnie wynosi 33 208 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				
Środki trwałe nieamortyzowane:					
Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Zestaw komputerowy USC - KŚT 487	25 117,68	0,00	0,00	25 117,68
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				
L.p	Papiery wartościowe	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Akcje	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
w tym:					
1.1	Kujawsko-Pomorski Transport Samochodowy S.A.	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
2	Udziały	6 751 100,00	8 936 350,00	0,00	15 687 450,00
w tym:					
2.1	Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Północne Mazowsze	6 621 100,00	8 931 350,00	0,00	15 552 450,00

	2.2	Gminny Zakład Komunalny sp. z o.o. w Czernikowie	130 000,00	0,00	0,00	130 000,00
	2.3	Samorządowa Spółdzielnia Socjalna „Perspektywy”	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
	3	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	Inne papiery wartościowe	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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)					
	Należności objęte odpisem aktualizacyjnym:					
			Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
	długoterminowe	540 307,54	219 590,00	23 337,99	0,00	736 559,55
	z tytułu:					
	podatku od nieruchomości	475 652,24	201 665,00	11 310,68	0,00	666 006,56
	podatku rolnego	21 538,66	3 710,00	323,29	0,00	24 925,37
	podatku leśnego	1 077,00	355,00	0,00	0,00	1 432,00
	gospodarowania odpadami	42 039,64	13 860,00	11 704,02	0,00	44 195,62
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	nie wystąpiły					
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat					
	nie wystąpiły					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	nie wystąpiły					
c)	powyżej 5 lat					
	nie wystąpiły					
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego					
	nie wystąpiły					
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	Hipoteka umowna na rzecz Województwa Kujawsko-Pomorskiego w wysokości 3 127 162,00 zł zabezpieczająca wszelkie wierzytelności wynikające z umowy o dofinansowanie Projektu „Kujawsko-Pomorska Sieć Dziennych Domów Pomocy”.					

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																			
	nie wystąpiły																			
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																			
Należności zabezpieczone hipoteką przymusową z tytułu:																				
Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego															
			zwiększenia	zmniejszenie																
1	Podatek od nieruchomości	189 914,75	296,10	1 057,01	189 153,84															
2	Podatek rolny	10 864,50	0,00	0,00	10 864,50															
3	Odpady komunalne	195 654,53	11 646,84	20 511,57	186 789,80															
		396 433,78	11 942,94	21 568,58	386 808,14															
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																			
	Gwarancje należytego wykonania umowy i usunięcia wad – 1 315 875,21 zł																			
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Odprawa emerytalna</td> <td>43 059,60</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>56 682,69</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Ekwiwalent za niewykorzystany urlop</td> <td>4 749,75</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Kwota razem:</td> <td>104 492,04</td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	1	Odprawa emerytalna	43 059,60	2	Nagrody jubileuszowe	56 682,69	3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	4 749,75	Kwota razem:		104 492,04
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota																		
1	Odprawa emerytalna	43 059,60																		
2	Nagrody jubileuszowe	56 682,69																		
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	4 749,75																		
Kwota razem:		104 492,04																		
1.16.	inne informacje																			
	nie wystąpiły																			
2.																				
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																			
	nie wystąpiły																			
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																			
	<p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł – 23 301 163,40 zł.</p> <p>Nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.</p>																			
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																			
	nie wystąpiły																			

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 wystąpiły
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie wystąpiły

23.03.2026 rok

SKARBNIK GMINY

Olliewicz

mgr Ewa Olliewicz

Wójt
Gminy Czernikowo
Tomasz Krasicki

Pkt. II, 1.1. Informacji dodatkowej - Główne składniki aktywów trwałych - ŚT i PŚT UG 2025 rok

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości		Ogółem zwiększenie wartości (4+5)	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenie wartości (7+8+9)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+6-10)
			przychody-zakupy, modernizacja, budowa	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Wartości niematerialne i prawne	105 720,82	9 356,40	0,00	9 356,40	0,00	0,00	0,00	0,00	115 077,22
2	Środki trwałe:	117 548 744,64	20 569 883,68	0,00	20 569 883,68	0,00	0,00	0,00	75 259,68	138 043 368,64
Grupa 0	Grunty	2 333 319,69	247 991,60	0,00	247 991,60	0,00	0,00	0,00	0,00	2 581 311,29
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	14 147 147,05	7 585 261,52	0,00	7 585 261,52	0,00	0,00	0,00	0,00	21 732 408,57
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	94 541 791,58	11 917 445,79	0,00	11 917 445,79	0,00	0,00	0,00	0,00	106 459 237,37
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	104 850,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104 850,51
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	360 398,65	589 150,54	0,00	589 150,54	0,00	0,00	0,00	0,00	949 549,19
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	15 443,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 443,22
Grupa 6	Urządzenia techniczne	489 743,89	33 972,76	0,00	33 972,76	0,00	0,00	0,00	0,00	523 716,65
Grupa 7	Środki transportu	4 393 666,92	115 020,00	0,00	115 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 508 686,92
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 162 383,13	81 041,47	0,00	81 041,47	0,00	75 259,68	0,00	75 259,68	1 168 164,92

SKARBNIK GMINY

Olkiewicz
mgr Ewa OlkiewiczWójt
Gminy Czernikowo
Tomasz Krawczyk

URZĄD GMINY CZERNIKOWO

ul. Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo

pow. toruński

woj. Kujawsko-pomorskie

tel. (54) 287-50-01, (54) 230-50-51

Lp.	U m o r z e n i a					Wartość netto składników aktywów	
	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zwiększenie umorzenia pozostałe	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+13+14-15)	stan na początek roku obrotowego (3-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-16)
	12	13		14	15	16	17
1	105 720,82	0,00	9 356,40	0,00	115 077,22	0,00	0,00
2	34 754 313,20	5 461 462,20	763 480,44	75 259,68	40 903 996,16	82 794 431,44	97 139 372,48
Grupa 0	1 339,43	309,10	0,00	0,00	1 648,53	2 331 980,26	2 579 662,76
Grupa 1	3 451 288,08	378 303,63	110 036,17	0,00	3 939 627,88	10 695 858,97	17 792 780,69
Grupa 2	26 783 193,94	4 346 082,88	0,00	0,00	31 129 276,82	67 758 597,64	75 329 960,55
Grupa 3	25 797,16	6 005,48	0,00	0,00	31 802,64	79 053,35	73 047,87
Grupa 4	302 118,02	17 226,98	538 430,04	0,00	857 775,04	58 280,63	91 774,15
Grupa 5	15 443,22	0,00	0,00	0,00	15 443,22	0,00	0,00
Grupa 6	265 331,69	32 764,44	33 972,76	0,00	332 068,89	224 412,20	191 647,76
Grupa 7	2 798 413,30	672 682,40	0,00	0,00	3 471 095,70	1 595 253,62	1 037 591,22
Grupa 8	1 111 388,36	8 087,29	81 041,47	75 259,68	1 125 257,44	50 994,77	42 907,48

SKARBNIK GMINY

Olkiewicz

mgr Ewa Olkiewicz

Wójt
Gminy Czernikowo

Tomasz Zrasicki