

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Pojedyncze
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miasta i Gminy Chodecz
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Kaliska 2
1.3	adres jednostki
	87-860 Chodecz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ Urząd jest jednostką budżetową Miasta i Gminy. Jest pracodawcą dla zatrudnionych w nim pracowników. Urząd stanowi aparat pomocniczy Burmistrza przy pomocy, którego Burmistrz wykonuje uchwały rady i zadania gminy określone przepisami prawa. Do zakresu działania urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania zadań spoczywających na gminie i mieście: 1) zadań własnych; 2) zadań zleconych z zakresu administracji rządowej; 3) zadań powierzonych z zakresu właściwości powiatu i właściwości województwa na podstawie zawartych porozumień; 4) zadań realizowanych w drodze współdziałania między jednostkami samorządu terytorialnego. W szczególności do zadań urzędu należy: 1) przygotowywanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania zarządzeń, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowania innych czynności prawnych przez organy gminy i miasta; 2) wykonywanie – na podstawie udzielonych upoważnień – czynności faktycznych wchodzących w zakres zadań gminy; 3) zapewnienie organom gminy i miasta możliwości przyjmowania rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków; 4) przygotowywanie uchwalenia i wykonywania budżetu gminy oraz innych aktów prawnych gminy; 5) zapewnienie prawidłowej realizacji zamówień publicznych; 6) realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa; 7) zapewnienie warunków organizacyjnych do odbywania sesji rady, posiedzeń jej komisji oraz innych organów funkcjonujących w strukturze gminy; 8) prowadzenie zbioru aktów prawnych dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie urzędu; 9) wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności: a) przyjmowanie, rozdział, przekazywanie i wysyłanie korespondencji, b) prowadzenie wewnętrznego obiegu akt, c) przechowywanie akt, d) przekazywanie akt do archiwów, 10) realizacja obowiązków i uprawnień służących urzędowi, jako pracodawcy – zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa pracy; 11) zapewnienie jawności działania organów gminy oraz dostępu do informacji publicznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 -31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy w Chodczu i Miasta i Gminy Chodecz prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Chodczu przy ulicy Kaliska 2. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące roku budżetowego. Sprawozdania sporządza się za poszczególne miesiące, kwartały oraz roczne.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera i metodą ręczną. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. W księgach rachunkowych danego roku obrotowego ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań. Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec roku obrotowego.

Obsługę bankową Miasta i Gminy Chodecz /organ, budżet/ oraz Urzędu Miasta i Gminy Chodecz /jednostka budżetowa/ prowadzi Millennium Bank. W Mieście i Gminie Chodecz prowadzi się jeden wspólny rachunek dla budżetu i jednostki gminy. Na rachunku tym gromadzi się dochody gminy i dokonuje realizacji wydatków gminy.

W Urzędzie Miasta i Gminy Chodecz funkcjonuje kasa przyjmująca wpłaty gotówkowe z tytułu dochodów budżetu gminy oraz dokonująca zwrotu nadpłaconych podatków i opłat lokalnych. W kasie dokonuje się również wypłat dotyczących wydatków gminy. Szczegółowe zasady prowadzenia gospodarki kasowej określa odrębna Instrukcja kasowa.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

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

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 tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni - nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych. Dowodem przyjęcia na stan środka trwałego jest faktura VAT dostarczona do referatu finansowo – księgowego ciągu 5 dni id daty otrzymania przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego. Natomiast przyjęcie środka trwałego w budowie (inwestycje) następuje na podstawie dokumentu „OT” dostarczonego przez pracownika merytorycznie.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000,00 złotych zalicza się bezpośrednio w koszty.

b) Jeżeli cena nabycia przekracza 10.000,00 złotych wprowadza się składnik do ewidencji bilansowej. Wyjątkiem są też składniki majątku, których cena nabycia jest niższa niż 10.000,00 zł. a użytkowane są ponad rok (zadania inwestycyjne) i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

c) Składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 złotych do 9.999,99 złotych zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

d) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

e) Wszystkie nakłady na ulepszenie (remonty) środków trwałych, odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu.

Ustalenie wyniku finansowego:

Wynik finansowy ustala się na odpowiednich urządzeniach księgowych (kontach) opisanych w przyjętym planie. Przy ustalaniu wyniku finansowego stosuje się metody i zasady opisane w planie kont przy uwzględnieniu szczegółowych przepisów prawa.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji podstawowej wydatków. Do celów sprawozdawczych – rachunek zysków i strat Urzędu Miasta i Gminy w Chodczu ustala podział kosztów na poszczególne grupy kosztów rodzajowych:

a) konto 400 – Amortyzacja,

b) konto 401 – Zużycie materiałów i energii,

c) konto 402 – Usługi obce,

d) konto 403 – Podatki i opłaty,

e) konto 404 – Wynagrodzenia,

f) konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

g) konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe,

h) konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu,

i) konto 411 – Pozostałe obciążenia.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto,
- obowiązkowa wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych dochodów własnych.

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, przemieszczenia			
	L.p.	KONTO	Na dzień 01.01.2025 r.	Na dzień 31.12.2025 r.
	1	011	135.979.655,81	142.556.266,87
	1.1	UMiG Chodecz	135.979.655,81	142.556.266,87
	2	013	694.459,10	755.331,07
	2.1	UMiG Chodecz	694.459,10	755.331,07
	3	020	103.854,17	106.014,17
	3.1	UMiG	103.854,17	106.014,17
	4	030	599.800,00	3.609.800,00
	4.1	UMiG Chodecz	599.800,00	3.609.800,00
	5	071	45.822.122,42	51.479.148,26
	5.1	UMiG	45.822.122,42	51.479.148,26
	6	072	734.762,28	797.794,25
	6.1	UMiG Chodecz	734.762,28	797.794,25
	7	073	599.800,00	599.800,00
	7.1	UMiG	599.800,00	599.800,00
	8	080	196.221,84	1.814.772,74
	8.1	UMiG	196.221,84	1.814.772,74
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami			
	Nie dotyczy			
	Tabela: Aktualna wartość rynkowa środków trwałych w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami			
	L.p	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na początek roku obrotowego)	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)
				Aktualna wartość rynkowa
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych			
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto			
	Tabela: Wartość gruntów użytkowanych wieczysto			
	Treść	Stan na początek roku	Zmiany	Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia
	Powierzchnia (ha)			
	Wartość w PLN	15.000,00	0,00	0,00
				15.000,00
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			
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych			

Tabela: Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych									
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025 r.		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na 31.12.2025 r.	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje	0,00	0,00	1 000 000	10.000,00	0,00	0,00	1 000 000	10.000,00
1.	Kujawsko- Pomorski Transport Samochodowy we Włocławku	0,00	0,00	1 000 000	10.000,00	0,00	0,00	1 000 000	10.000,00
2.	Udziały	5 998	599 800,00	60 000	3.000.000,00	0,00	0,00	65 998	3 599 800,00
2.1.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Chodczu	5 998	599 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 998	599 800,00
2.2	Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Kujawy we Włocławku	0,00	0,00	60 000	3.000.000,00	0,00	0,00	60 000	3 000 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	18 820	18.820.000,00	0,00	0,00	2 102	2.102.000,00	16 718	16.718.000,00
3.1	Obligacje PKO BP (wykup 2031 rok)	3.200	3.200.000,00	0,00	0,00	400	400.000,00	2 800	2.800.000,00
3.2	Obligacje Kasa Opieki S.A. (wykup 2032 rok)	2 800	2.800.000,00	0,00	0,00	400	400.000,00	2 400	2.400.000,00
3.3	Obligacja PKO BP (wykup 2033)	4 524	4.524.000,00	0,00	0,00	528	528.000,00	3 996	3.996.000,00
3.4	Obligacje PKO BP (wykup 2029 rok)	1 000	1.000.000,00	0,00	0,00	200	200.000,00	800	800.000,00
3.5	Obligacje PKO BP (wykup 2033 rok)	2 296	2.296.000,00	0,00	0,00	574	574.000,00	1 722	1.722.000,00
3.6	Obligacje PKO BP (wykup 2038)	5 000	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000	5.000.000,00
4.	Razem	24 818	19.419.800,00	1 060 000	3.010.000,00	2 102	2.102.000,00	1 082 716	20.327.800,00
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								
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym								
	Uchwałą Rady Miejskiej w Chodczu Nr IX/67/24 z dnia 27grudnia 2024 r. w budżecie gminy utworzono rezerwy: ✓ ogólną w wysokości: 110. 000,00 zł., ✓ celową w wysokości: 90.000,00 zł., na łączną kwotę 200.000,00 zł.								
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:								
	Tabela: Podział zobowiązań długoterminowych pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikających z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:								
	L.p.	Wyszczególnienie (zobowiązania wg pozycji bilansu)	Okres wymagalności				Razem		
			Do 1 roku	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat			
	1	Pożyczka umowa nr PW16016 spłata 2026 rok	12.000,00				12.000,00		
	2	Pożyczka umowa nr PW16017 spłata 2026 r.	7.848,00				7.848,00		
	3	Pożyczka umowa nr PW16018 spłata 2026 rok	12.000,00				12.000,00		
	4	Pożyczka umowa nr PW16019 spłata 2026 r.	11.715,00				11.715,00		
	5	Pożyczka umowa nr PW17017 spłata 2027 rok		26.358,40			26.358,40		
	6	Pożyczka umowa nr PW17028 spłata 2027 rok		26.860,20			26.860,20		
	7	Pożyczka umowa nr PW17029 spłata 2027 rok		26.140,20			26.140,20		
	8	Pożyczka umowa nr PW17038 spłata 2027 rok		18.985,00			18.985,00		
	9	Pożyczka umowa nr PW18002 spłata 2027 rok		32.000,00			32.000,00		
	10	Obligacje PKO BP (wykup 2031 rok)				2.800.000,00	2.800.000,00		
	11	Obligacje Bank Polski Kasa Opieki S.A. (wykup 2032 rok)				2.400.000,00	2.400.000,00		
	12	Obligacja PKO BP (wykup 2033)				3.996.000,00	3.996.000,00		
	13	Obligacje PKO BP (wykup 2029 rok)			800.000,00	0,00	800.000,00		
	14	Obligacje PKO BP (wykup 2033 rok)		1.722.000,00		0,00	1.722.000,00		
	15	Obligacje PKO BP (wykup 2038 rok)				5.000.000,00	5.000.000,00		
		Razem	43.563,00	1.852.343,80	800.000,00	14.196.000,00	16.891.906,80		
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przenisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu								

Nie dotyczy

Tabela: 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 zwrot z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

L.p.	Przedmiot leasingu	Leasing finansowy Kwota zobowiązań		Leasing zwrotny Kwota zobowiązań	
		01.01.2025 r.	31.12.2025 r.	01.01.2025 r.	31.12.2025 r.
	Razem				

1.11.

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

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

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

1.15.

kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela: Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Rodzaj wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń
1	Odprawy emerytalne	-
2	Nagrody jubileuszowe	18.684,00
3	Nagrody uznaniowe	21.800,00
4	Ekwiwalent za urlop	258,60
5	Odzież robocza	1.508,70
6	Okulary korekcyjne	-
7	Mydło, ręczniki, herbata	-
8	Razem	42.251,30

1.16.

inne informacje

2.

2.1.

wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

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 wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

2.5.

inne informacje

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy jednostki. Zatrudnienie w przeliczeniu na etaty : UMiG Chodecz 75011 - 2,00 etaty 75023 - 23,80 etatu 75085 - 2,00 etaty 90002- 1,00 etat
----	--

2026.03.30

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(zarząd)