

Informacja dodatkowa do bilansu za 2025 rok

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.1 Nazwa jednostki:

Urząd Gminy w Dźwierzutach

1.2 Siedzibą Urzędu Gminy w Dźwierzutach jest miejscowość Dźwierzuty.

1.3 Adres jednostki : Dźwierzuty, ul. Niepodległości 6, 12-120 Dźwierzuty.

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Urząd Gminy w Dźwierzutach jest jednostką pomocniczą Gminy Dźwierzuty, działającą na podstawie regulaminu organizacyjnego, podjętego Zarządzeniem Nr 69/2025 Wójta Gminy Dźwierzuty z dnia 13.06.2025 r. wraz ze zmianami, Kierownikiem jednostki jest Wójt Gminy Dźwierzuty. Urząd Gminy realizuje zadania własne Gminy. Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania Gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.

2. Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

3. Urząd Gminy jest jednostką samodzielnie sporządzającą sprawozdanie finansowe.

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisem ustawy o rachunkowości, rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów (...) oraz Zarządzeniem Nr 3/2018 Wójta Gminy Dźwierzuty z dnia 4 stycznia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Dźwierzutach oraz dla Gminy Dźwierzuty jako organu budżetowego, wraz ze zmianami.

Uproszczenia stosowane przy prowadzeniu ewidencji księgowej:

- a) ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty - nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
- b) jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej obrotu materiałowego, zakupione materiały (typu: materiały biurowe, środki czystości, materiały do napraw bieżących) przekazywane są do bezpośredniego zużycia w działalności i ujmowane w kosztach bieżących, za wyjątkiem zakupu opału (węgiel, olej opałowy) i paliw, dla tych materiałów prowadzona jest ewidencja na koncie 310 „Materiały” w rozbiciu na rodzaje materiałów, ewidencja po stronie kosztów następuje na podstawie okresowego rozliczenia zużycia materiałów, a stan faktyczny ustalany jest w drodze corocznego spisu z natury;
- c) zakupy niskocennych pozostałych środków trwałych (drobne przedmioty, wyposażenie do 200 zł), odnoszone są w momencie nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżących i umarzane jednorazowo.

Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości poniżej 10.000,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne zalicza

się w koszty i umarza jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem znaczących dla jednostki wartości niematerialnych i prawnych (tj. o wartości powyżej 10.000 zł), które umarza się liniowo na podstawie odpisów amortyzacyjnych.

Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne naliczane są metodą liniową amortyzacji.

W wariantcie rachunku kosztów przyjętym dla potrzeb zakładowego planu kont, ponoszone koszty rozliczane w oparciu o ewidencję kosztów w układzie rodzajowym (zespół 4) i w zespole 7.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.

Rachunek Zysków i Strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

5. Inne informacje – brak.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 i umorzenia – przedstawiono w tabeli Nr 1 i Nr 2.

Tabela Nr 1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	595 021,77	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	595 021,77
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)	595 021,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	595 021,77
2.1.	Grunty	3 241 968,49	496 639,68	0,00	121 413,00	618 052,68	66 795,31		0,00	66 795,31	3 793 225,86
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	169 540,00	0,00		121 413,00	121 413,00	0,00		0,00	0,00	290 953,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	73 528 380,93	15 946 463,07	4 774,60	0,00	15 951 237,67	54 593,97	9 639,60	109 633,84	173 867,41	89 305 751,19
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 344 688,73	763 042,27	0,00		763 042,27	0,00	0,00	0,00	0,00	2 107 731,00
2.4.	Środki transportu	2 225 853,57	329 100,00	0,00		329 100,00	0,00	0,00	119 968,40	119 968,40	2 434 985,17
2.5.	Inne środki trwałe	475 753,90	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	475 753,90
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4+5)	80 816 645,62	17 535 245,02	4 774,60	121 413,00	17 661 432,62	121 389,28	9 639,60	229 602,24	360 631,12	98 117 447,12

3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9 566 857,27	11 905 861,35			11 905 861,35			15 822 845,25	15 822 845,25	5 649 873,37
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	90 383 502,89	29 441 106,37	4 774,60	121 413,00	29 567 293,97	121 389,28	9 639,60	16 052 447,49	16 183 476,37	103 767 320,49

Tabela Nr 2

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie -stan na koniec okresu
			amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	576 571,77	5 535,00			5 535,00				0,00	582 106,77
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)	576 571,77	5 535,00	0,00	0,00	5 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	582 106,77
2.1.	Grunty					0				0	0
2.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0				0	0
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 822 166,92	3 711 556,67		0,00	3 711 556,67	119 273,44	0,00	0,00	119 273,44	36 414 450,15
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	952 256,19	97 610,23		0,00	97 610,23	0,00	0,00	0,00	0,00	1 049 866,42
2.4	Środki transportu	1 872 234,25	82 231,44		0,00	82 231,44	0,00	0,00	119 968,40	119 968,40	1 834 497,29
2.5	Inne środki trwałe	367 583,36	35 866,04		0,00	35 866,04	0,00	0,00	0,00	0,00	403 449,40
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4+5)	36 014 240,72	3 927 264,38	0,00	0,00	3 927 264,38	119 273,44	0,00	119 968,40	239 241,84	39 702 263,26
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	36 014 240,72	3 927 264,38	0,00	0,00	3 927 264,38	119 273,44	0,00	119 968,40	239 241,84	39 702 263,26

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

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – przedstawia tabela Nr 3.

Tabela Nr 3

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				0
2.	Środki trwałe				0
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
5.1.	Akcje i udziały	547 570,54	0,00	0,00	547 570,54
5.2.	Inne papiery wartościowe				0
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	547 570,54	0,00	0,00	547 570,54
II.	Ogółem (1+2+3+4+5)	547 570,54	0,00	0,00	547 570,54

Odpisy stanowią różnicę pomiędzy wartością nominalną udziałów wniesionych do spółki a wartością księgową.

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto – przedstawia tabela Nr 4.

Tabela Nr 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Grunt (lokalizacja, nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec okresu (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dąbrowa 156/1	Powierzchnia w m ²	0,0599			0,0599
		Wartość w zł	25 991,00	33502		59 493,00
2.	Dźwierzuty 561/5	Powierzchnia w m ²	0,1562			0,1562
		Wartość w zł	27 819,00	15339		43 158,00
3.	Dźwierzuty 594/3	Powierzchnia w m ²	0,0376			0,0376
		Wartość w zł	6 742,00	3745		10 487,00
4.	Dźwierzuty 944	Powierzchnia w m ²	0,8030			0,8030
		Wartość w zł	3 000,00	0		3 000,00
5.	Dźwierzuty 991/10	Powierzchnia w m ²	0,0074			0,0074
		Wartość w zł	975,00	1089		2 064,00
6.	Orzyny 165/6	Powierzchnia w m ²	0,0592			0,0592
		Wartość w zł	7 915,00	7199		15 114,00
7.	Orzyny 226/60	Powierzchnia w m ²	0,8262			0,8262
		Wartość w zł	84 851,00	48828		133 679,00
8.	Rańsk 156	Powierzchnia w m ²	0,0515			0,0515
		Wartość w zł	12 247,00	11711		23 958,00
Razem		Powierzchnia w m ²	2,0010	0,0000	0,0000	2,0010
		Wartość w zł	169 540,00	121 413,00	0,00	290 953,00

W 2025r. miała miejsce aktualizacja wartości gruntów stanowiących własność Gminy Dźwierzuty, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Wyceny wartości dokonano na podstawie danych z operatu szacunkowego sporządzonego przez Biuro Wyceny Nieruchomości.

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, według stanu na koniec roku 226.643,77 zł, w tym:

- 4.956,77 zł środki trwałe (komputery) stanowiące własność skarbu państwa MSWiA, udzielone do celów realizacji spraw prowadzonych w USC,
- 221.687,00 zł samochód specjalny RENAULT 260 1999r. pr., stanowiący własność Gminy Szczytno, używany na podstawie umowy użyczenia, zawartej na czas określony.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych, w bilansie wykazano wartość pomniejszoną o odpisy. Wartość nabytych papierów wartościowych przedstawia tabela Nr 6.

Tabela Nr 5

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1.	Akcje	10	1 000,00	0	0,00	0	0,00	10	1 000,00
1.1.	Zarząd Warmińsko-Mazurskiego Rynku Hurtowego S.A w Olsztynie	10	1 000,00	0	0,00	0	0,00	10	1 000,00
2.	Udziały	82 763	5 290 950,00	0	0,00	0	0,00	82 763	5 290 950,00
2.1.	Porty Lotnicze "Mazury" Sp. z o.o. w Szczytnie	5	5 000,00	0	0,00	0	0,00	5	5 000,00
2.2.	Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie	381	190 500,00	0	0,00	0	0,00	381	190 500,00
2.3	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Dźwierzutach	1 028	1 028 000,00	0	0,00	0	0,00	1 028	1 028 000,00
2.4.	Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Północ Sp. z o.o. w Olsztynie	81 349	4 067 450,00	0	0,00	0	0,00	81 349	4 067 450,00
	Razem	82 773	5 291 950,00	0	0,00	0	0,00	82 773	5 291 950,00

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) – przedstawia tabela poniżej:

Tabela Nr 6

Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Gospodarka mieszkaniowa	196 002,98	0,00	0,00	7 767,90	7 767,90	188 235,08
2.	Pozostałe należności (kary umowne)	102 435,44	0,00	0,00	0,00	0,00	102 435,44
	Razem	298 438,42	0,00	0,00	7 767,90	7 767,90	290 670,52

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie są tworzone rezerwy.

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,

b) powyżej 3 do 5 lat,

c) powyżej 5 lat.

W bilansie Urzędu Gminy w Dźwierzutach nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej roku.

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 – jednostka nie posiada zawartych umów leasingowych.

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy.

1.12 Łączna 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 – nie dotyczy.

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Rozliczenia międzyokresowe po stronie aktywów i pasywów nie wystąpiły.

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie stan na koniec roku – gwarancje należytego wykonania zawartych umów stan na początek roku 1.142.926,18 zł, uwolnione w trakcie roku poręczenia i gwarancje na skutek upływu okresu ich udzielenia 149.100,48 zł, stan na koniec roku 993.825,70 zł. Do celów poręczeń i gwarancji prowadzona jest w Urzędzie Gminy szczegółowa ewidencja pozabilansowa.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, przedstawia tabela poniżej:

Tabela Nr 7

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Kwota wypłaconych świadczeń pieniężnych na świadczenia pracownicze			
Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł świadczenia pieniężnego	Kwota
1.	Urząd Gminy w Dźwierzutach	nagrody jubileuszowe	17 208,00
		odprawy emerytalne	97 034,40
		odprawy w związku z upływem kadencji	0,00
		ekwiwalenty za urlop	15 508,63
		Razem	129 751,03

1.16 Inne informacje – brak.

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 – przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela Nr 8

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe w budowie	14 300 541,88	0,00	0,00	11 905 861,35	0,00	0,00
	Razem	14 300 541,88	0,00	0,00	11 905 861,35	0,00	0,00

Prezentowane dane stanowią wszystkie koszty poniesione w danym roku obrotowym na wytworzenie środków trwałych.

Saldo końcowe po zakończeniu procesu inwestycyjnego i oddaniu środków trwałych do użytkowania, stanowi kwotę środków trwałych w budowie na koniec okresu sprawozdawczego 5.649.873,37 zł.

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

W jednostce wystąpiły przychody o nadzwyczajnej wartości mające istotny wpływ na wynik finansowy:

- sprzedaż składników majątkowych, praw własności, użytkowanie wieczyste 428.304,00 zł,
- kara umowna za nieterminowe zakończenie prac 23.511,60 zł
- darowizny na zadania własne gminy 28.600,00 zł.

W jednostce wystąpiły następujące koszty o nadzwyczajnej wartości mające istotny wpływ na wynik:

- odszkodowanie w łącznej kwocie 23.801,39 zł dla PKP S.A. z tytułu niedostarczenia pomieszczenia tymczasowego w toku postępowania egzekucyjnego w sprawie eksmisji lokatora z lokalu mieszkalnego PKP S.A., położonego w m. Jabłonka gm. Dźwierzuty.

2.4 Informacja 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 – brak.

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

25.03.2026 r.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

