

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Nowa Karczma
1.2	siedzibę jednostki
	w Nowej Karczmie
1.3	adres jednostki
	ul. Kościerska 9, 83-404 Nowa Karczma
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja publiczna. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 – 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	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, samorządowych zakładów 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) Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł oraz o przewidywalnym okresie użytkowania powyżej 1 roku zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych kwota ta wynosi również 10 000 zł, a w przypadku jednostki organizacyjnej OPS Nowa Karczma - 3 500 zł. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Powyższa zasada dotycząca ewidencji środków trwałych o wartości poniżej 10 000 zł nie ma zastosowania dla składników majątku wymienionych w polityce rachunkowości, które podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej. b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również: • Książki i inne zbiory biblioteczne; • Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; • Odzież i umundurowanie; • Meble i dywany; • Inwentarz żywy. c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne o wartości powyżej 10 000 zł, a w przypadku jednostki organizacyjnej OPS Nowa Karczma - wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500 zł, wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawa użytkowania wieczystego gruntów wg stawki 5%. d) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków
--	--

	trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. f) Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do ceny zapasu lub przekazuje bezpośrednio do zużycia.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Załącznik – Zestawienie Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
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 wieczystie
	Załącznik – Zestawienie Nr 2
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
	Załącznik – Zestawienie Nr 3

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych "STARY LAS" Sp. z o. o. z siedzibą w Starym Lesie - 388 udziały x 500 zł – łączna wartość - 194 000 zł
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)
	Załącznik – Zestawienie Nr 4
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
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.	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 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	949 094,37 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	550 949,26 zł
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
	22 822 841,73 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
	Kwota należności warunkowych wynikających z wydanych decyzji – 416 043,00 zł Kwota zobowiązań warunkowych wynikających z otrzymanych decyzji – 598 423,00 zł

Joanna Krefta

.....

(główny księgowy)

16.04.2026 r.

.....

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Pollak

.....

(kierownik jednostki)

Signature Not Verified

Dokument podpisany
przez Joanna Krefta
Data: 2026.04.16
16:07:09 CEST

Signature Not Verified

Dokument podpisany
przez ANDRZEJ
POLLAK
Data: 2026.04.16
16:09:23 CEST

Załącznik Nr 1

Główne składniki aktywów trwałych Gminy Nowa Karczma - stan na 31.12.2025 r.

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	
			Aktualizacja	Przychody	Przemniejszenia		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	205 436,14	0,00	17 052,40	0,00	17 052,40	0,00	0,00	0,00	0,00	222 488,54	205 436,14	0,00	3 100,00	13 952,40	17 052,40	0,00	222 488,54	0,00	0,00
2	ŚRODKI TRWAŁE	143 823 201,95	0,00	34 902 827,53	0,00	34 902 827,53	424 950,00	278 639,16	11 566 293,89	12 269 883,05	166 456 146,43	52 999 799,47	0,00	5 305 826,88	3 551 868,36	8 857 695,24	3 633 037,52	58 224 457,19	90 823 402,48	108 231 689,24
0)	Grunty	10 204 185,43	0,00	1 458 730,00	0,00	1 458 730,00	424 950,00	0,00	1 146 921,10	1 571 871,10	10 091 044,33	62 243,87	0,00	6 918,81	0,00	6 918,81	0,00	69 162,68	10 141 941,56	10 021 881,65
1)	Budynki i lokale	29 922 745,54	0,00	18 358 388,46	0,00	18 358 388,46	0,00	4 409,39	#####	10 280 096,07	38 001 037,93	7 978 657,70	0,00	931 438,94	#####	3 628 670,55	#####	8 309 975,61	21 944 087,84	29 691 062,32
2)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	94 378 790,87	0,00	13 665 604,55	0,00	13 665 604,55	0,00	17 400,25	132 438,92	149 839,17	107 894 556,25	37 290 910,02	0,00	4 031 919,73	15 026,38	4 046 946,11	69 208,13	41 268 648,00	57 087 880,85	66 625 908,25
3)	Kotły i maszyny energetyczne	600 988,01	0,00	75 000,00	0,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	675 988,01	284 725,80	0,00	37 331,94	0,00	37 331,94	0,00	322 057,74	316 262,21	353 930,27
4)	urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 719 285,16	0,00	497 520,71	0,00	497 520,71	0,00	158 530,34	0,00	158 530,34	2 058 275,53	1 663 726,17	0,00	25 939,45	494 406,71	520 346,16	158 530,34	2 025 541,99	55 558,99	32 733,54
5)	urządzenia i aparaty specjalistyczne	415 683,12	0,00	10 919,37	0,00	10 919,37	0,00	0,00	0,00	0,00	426 602,49	410 863,45	0,00	5 547,61	0,00	5 547,61	0,00	416 411,06	4 819,67	10 191,43
6)	Urządzenia techniczne	1 766 177,35	0,00	149 037,92	0,00	149 037,92	0,00	6 781,43	9 548,19	16 329,62	1 898 885,65	801 944,60	0,00	147 695,99	62 566,77	210 262,76	14 729,66	997 477,70	964 232,75	901 407,95
7)	Środki transportu	634 668,69	0,00	30 126,90	0,00	30 126,90	0,00	0,00	0,00	0,00	664 795,59	587 588,90	0,00	19 882,87	3 000,00	22 882,87	0,00	610 471,77	47 079,79	54 323,82
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 180 677,78	0,00	657 499,62	0,00	657 499,62	0,00	91 517,75	1 699,00	93 216,75	4 744 960,65	3 919 138,96	0,00	99 151,54	279 636,89	378 788,43	93 216,75	4 204 710,64	261 538,82	540 250,01
3	ZBIORY BIBLIOTECZNE	223 532,74	0,00	9 996,77	0,00	9 996,77	0,00	79,94	0,00	79,94	233 449,57	223 532,74	0,00	0,00	9 996,77	9 996,77	79,94	233 449,57	0,00	0,00

Joanna Krefla
.....
Główny księgowy

16.04.2026
.....
data

Andrzej Pollak
.....
Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 2**Grunty w użytkowaniu wieczystym - stan na 31.12.2025 r.**

L.p.	Treść (nr działki, miejscowość)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Działka Nowy Barkoczyn dz. 157/2 Tk	Powierzchnia (ha)	5,9500	0	0	5,9500
		Wartość (zł)	112 425,98	0	0	112 425,98
2	Działka Lubań dz. 217/82	Powierzchnia (ha)	0,0084	0	0	0,0084
		Wartość (zł)	2 219,00	0	0	2 219,00
3	Działka Liniewko dz. 2	Powierzchnia (ha)	0,9400	0	0	0,9400
		Wartość (zł)	17 770,00	0	0	17 770,00
4	Działka Liniewko dz. 5	Powierzchnia (ha)	2,2200	0	0	2,2200
		Wartość (zł)	41 960,00	0	0	41 960,00

Joanna Krefta

.....

Główny księgowy

16.04.2026 r.

.....

data

Andrzej Pollak

.....

Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 3**Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane - stan na 31.12.2025 r.**

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	6	30 334,26	0,00	0,00	30 334,26
2	8	136,90	0,00	0,00	136,90
	Suma	30 471,16	0,00	0,00	30 471,16

Joanna Krefta

.....

Główny księgowy

16.04.2026 r.

.....

data

Andrzej Pollak

.....

Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 4
Stan odpisów aktualizujących należności - stan na 31.12.2025 r.

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	opłata za wodę	5 373,13	4 059,94	0,00	343,33	9 089,74
2	opłata za ścieki	3 149,89	3 051,91	0,00	729,61	5 472,19
3	opłata za użytkowanie wieczyste	27 017,10	2 736,00	0,00	1 633,46	28 119,64
4	kary pieniężne od os. prawnych-gospodarka gruntami i nieruchomościami	51 173,96	0,00	0,00	51 173,96	0,00
5	kary i odszkodowania - gospodarka gruntami i nieruchomościami	0,00	636 637,17	0,00	0,00	636 637,17
6	czynsz	115 675,11	0,00	0,00	552,38	115 122,73
7	wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych	52 674,32	0,00	0,00	5 459,14	47 215,18
8	podatek od nieruchomości - osoby prawne	0,00	28 965,00	0,00	0,00	28 965,00
9	podatek od środków transportowych - osoby prawne	0,00	1 967,00	0,00	0,00	1 967,00
10	podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	247 249,27	38 611,00	0,00	75 414,97	210 445,30
11	podatek rolny - osoby fizyczne	698,87	132,00	0,00	165,00	665,87
12	podatek leśny - osoby fizyczne	78,00	0,00	0,00	78,00	0,00
13	opłata adiacencka	4 572,94	0,00	0,00	2 956,94	1 616,00
14	kary pieniężne od os. prawnych-ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	105 987,21	0,00	0,00	0,00	105 987,21
	Suma	613 649,80	716 160,02	0,00	138 506,79	1 191 303,03

Joanna Krefta

16.04.2026 r.

Andrzej Pollak

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki