

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	GMINA MIASTA CHEŁMŻA
1.2.	siedzibę jednostki
	CHEŁMŻA
1.3.	adres jednostki
	87-140 CHEŁMŻA, UL. HALLERA 2
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	ROK OBROTOWY OD 01.01.2025 DO 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
	Sprawozdanie łączne obejmujące jednostki: <ul style="list-style-type: none"> – Urząd Miasta Chełmży – Centrum Usług Wspólnych – Szkoła Podstawowa Nr 2 – Szkoła Podstawowa Nr 3 – Szkoła Podstawowa Nr 5 – Przedszkole Miejskie Nr 1 – Przedszkole Miejskie Nr 2 – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – Ośrodek Sportu i Turystyki – Zakład Wodociągów i Kanalizacji
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, 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:

	<p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; <p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych 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 20%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
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, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stanów końcowych, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

Główne składniki aktywów trwałych

Numer grupy środków trwałych	wg wartości	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
			Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0	grunty, w tym:	20 030 716,06	382 446,10	272 070,96	654 517,06	135 016,83	0,00	204 681,22	339 698,05	20 345 535,07
	własne	16 395 588,62	382 446,10	272 070,96	654 517,06	117 841,83	0,00	204 681,22	322 523,05	16 727 582,63
	wieczyste użytkowanie	3 635 127,44	0,00	0,00	0,00	17 175,00	0,00	0,00	17 175,00	3 617 952,44
1	budynki i lokale społ. wł. prawo do lokalu	50 573 334,63	4 420 314,00	2 475 000,00	6 895 314,00	651 585,95	270 453,77	0,00	922 039,72	56 546 608,91
2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	146 484 673,42	4 915 240,49	0,00	4 915 240,49	0,00	10 427,15	288 423,04	298 850,19	151 101 063,72
3	kotły i maszyny energetyczne	598 702,00	19 926,00	0,00	19 926,00	0,00	31 255,92	0,00	31 255,92	587 372,08
4	maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zast.	718 831,98	312 785,31	0,00	312 785,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1 031 617,29
5	specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	151 759,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151 759,97
6	urządzenia techniczne	6 273 514,36	5 049 499,87	0,00	5 049 499,87	0,00	0,00	1 642 284,98	1 642 284,98	9 680 729,25
7	środki transportu	1 079 645,77	495 111,00	0,00	495 111,00	9 124,00	86 258,61	0,00	95 382,61	1 479 374,16
8	narzędzia, przyrządy ruchom., wyposażenie	1 790 954,51	18 324,26	0,00	18 324,26	4 145,10	6 659,85	186 028,07	196 833,02	1 612 445,75
9	wartości niematerialne i prawne	343 518,50	163 551,20	0,00	163 551,20	0,00	0,00	0,00	0,00	507 069,70
	Ogółem	228 045 651,20	15 777 198,23	2 747 070,96	18 524 269,19	799 871,88	405 055,30	2 321 417,31	3 526 344,49	243 043 575,90

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
12	13	14	15	16	17	18	19
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 030 716,06	20 345 535,07
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 395 588,62	16 727 582,63
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 635 127,44	3 617 952,44
20 627 965,89	1 031 817,82	2 475 000,00	3 506 817,82	487 436,34	23 647 347,37	29 945 368,74	32 899 261,54
49 192 370,16	5 062 623,60	0,00	5 062 623,60	4 668,25	54 250 325,51	97 292 303,26	96 850 738,21
506 544,98	16 368,44	0,00	16 368,44	31 255,92	491 657,50	92 157,02	95 714,58
449 684,20	136 048,40	0,00	136 048,40	0,00	585 732,60	269 147,78	445 884,69
149 912,22	42 551,95	0,00	42 551,95	0,00	192 464,17	1 847,75	-40 704,20
2 604 714,38	611 084,86	0,00	611 084,86	1 135 460,40	2 080 338,84	3 668 799,98	7 600 390,41
837 438,36	102 224,90	0,00	102 224,90	12 624,00	927 039,26	242 207,41	552 334,90
1 682 826,32	37 913,12	0,00	37 913,12	196 833,02	1 523 906,42	108 128,19	88 539,33
318 271,04	162 509,75	0,00	162 509,75	0,00	480 780,79	25 247,46	26 288,91
76 369 727,55	7 203 142,84	2 475 000,00	9 678 142,84	1 868 277,93	84 179 592,46	151 675 923,65	158 863 983,44

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 trwałych w obrębie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																														
	Nie dotyczy																														
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																														
	Nie dotyczy																														
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 papierów wartościowych																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">L.p.</th> <th rowspan="2">Nazwa spółki</th> <th colspan="2">31.12.2025 r.</th> </tr> <tr> <th>Wartość nominalna udziałów i akcji Miasta Chelmży w spółkach</th> <th>Ilość udziałów</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Zakład Gospodarki Komunalnej</td> <td>422.000,00</td> <td>844</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Zakład Gospodarki Mieszkaniowej</td> <td>439.000,00</td> <td>878</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Szpital Powiatowy</td> <td>1.307.500,00</td> <td>2.615</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Spółdzielnia Socjalna Klub Artystyczny CUMA</td> <td>100,00</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Spoleczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Kujawy i Pomorze Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością</td> <td>3.000.000,00</td> <td>60.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Razem</td> <td>5.168.600,00</td> <td>64.339</td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Nazwa spółki	31.12.2025 r.		Wartość nominalna udziałów i akcji Miasta Chelmży w spółkach	Ilość udziałów	1.	Zakład Gospodarki Komunalnej	422.000,00	844	2.	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	439.000,00	878	3.	Szpital Powiatowy	1.307.500,00	2.615	4.	Spółdzielnia Socjalna Klub Artystyczny CUMA	100,00	2	5.	Spoleczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Kujawy i Pomorze Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	3.000.000,00	60.000	Razem		5.168.600,00	64.339
L.p.	Nazwa spółki			31.12.2025 r.																											
		Wartość nominalna udziałów i akcji Miasta Chelmży w spółkach	Ilość udziałów																												
1.	Zakład Gospodarki Komunalnej	422.000,00	844																												
2.	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	439.000,00	878																												
3.	Szpital Powiatowy	1.307.500,00	2.615																												
4.	Spółdzielnia Socjalna Klub Artystyczny CUMA	100,00	2																												
5.	Spoleczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Kujawy i Pomorze Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	3.000.000,00	60.000																												
Razem		5.168.600,00	64.339																												
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)																														
	Stan na początek roku obrotowego – 22.985.536,88 zł Zwiększenia – 1.946.011,81 zł Zmniejszenia – 269.737,79 zł Stan na koniec roku obrotowego – 24.661.810,90 zł																														

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 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
	2.280.276,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2.997.264,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	9.079.052,60 zł
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.	łącną 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
	Gwarancje ubezpieczeniowe – 1.418.562,22 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wynagrodzenia pracowników w okresie sprawozdawczym wynosiły: 32.789.605,01 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> • wynagrodzenia osobowe – 29.269.531,78 zł • nagroda jubileuszowa – 705.903,84 zł • odprawa emerytalna – 551.261,74 zł • dodatkowe wynagrodzenie – 2.150.416,70 zł • ekwiwalent za urlop – 82.670,95 zł • odprawa pośmiertna – 29.820,00 zł

1.16.	inne informacje
	W pozycji zobowiązania wobec budżetów: wykazano zobowiązania Zakładu Wodociągów i Kanalizacji z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń (PIT 4) kwocie 202.968,08 zł. Ponadto w pozycji zobowiązania krótkoterminowe: z tytułu dostaw i usług ZWiK wykazało kwotę 462.238,95 zł.
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
	19.702.713,90 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<p>Kwota przychodów ogółem o nadzwyczajnej wartości wyniosła 37.827,20 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> – korekta roczna z przeliczenia wskaźnika do odliczenia podatku Vat za 2024 r. – - 43.020,72 zł – Korekta dot. kary umownej wyrok Sądu V GC 148/25 Odyseja Edukacja - -2.160,00 zł – faktury dotyczące przychodów z tytułu użytkowania terminalu płatniczego – 7.031,39 zł – odszkodowanie za uszkodzenie mienia, nr szkody W202509110006-01 – 7.836,24 zł – odszkodowanie za uszkodzenie mienia, nr szkody W20250930082-01 – 559,56 zł – odszkodowanie za uszkodzenie mienia, nr szkody W202509261036-01 – 9.381,21 zł – odszkodowanie za uszkodzenie mienia, nr szkody W202509030127-01 – 14.026,20 zł – odszkodowanie dotyczące pojazdu, nr szkody H202503210440-01 – 11.339,81 zł – odszkodowanie nr polisy 34003232, nr szkody TU W/0008932/2024/01 – 3.208,71 zł – wpływ z ZWIK za sprzedaż koparko-ładowarki – 12.000,00 zł – przeksięgowanie 30% zabezpieczenia z konta sumy depozytowe na poczet kary umownej – 750,00 zł – kara umowna w wysokości 7.804,80 zł – odstąpienie od umowy nr 168/U/2024 – kara umowna w wysokości 8.500,00 naliczona do umowy nr 13/R/2025 – kara umowna w wysokości 570,00 zł dla Odyseja Edukacja Sp. z o.o. zgodnie z wyrokiem Sądu Sygn. akt V GC 148/25
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

	Nie dotyczy
--	-------------

(główny księgowy)

2026-04-22
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)