

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA SZCZECINEK
1.2	siedzibę jednostki
	SZCZECINEK
1.3	adres jednostki
	Ul. Piłska 3, 78-400 Szczecinek
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej 8899Z Pozostała Pomoc Społeczna Bez Zakwaterowania, Gdzie Indziej Niesklasyfikowana 8810Z Pomoc Społeczna Bez Zakwaterowania Dla Osób W Podeszłym Wieku I Niepełnosprawnych 8520Z Edukacja 3600Z Pobór, Uzdatnianie i Dostarczanie Wody 3700Z Odprowadzanie i Oczyszczanie Ścieków 6920Z Działalność rachunkowo - księgowa, doradztwo podatkowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2025 do 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne w skład którego wchodzi: Urząd Gminy Szczecinek, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczecinku, Środowiskowy Dom Samopomocy w Turowie, Zakład Budżetowy Gminny Zakład Wodociągów i Kanalizacji, Szkoła Podstawowa w Turowie, Szkoła Podstawowa w Wierzchowie, Szkoła Podstawowa w Żółtnicy, Szkoła Podstawowa w Parsęku oraz Centrum Usług Wspólnych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Szczecinek i Gminy Szczecinek prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Szczecinek ul. Pilska 3 odrębnie dla jednostki (Urząd Gminy) i organu (Gmina). Księgi rachunkowe: -Środowiskowego Domu Samopomocy w Turowie prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych Gminy Szczecinek, ul. Pilska 3, 78-400 Szczecinek, -Szkół Podstawowych Gminy Szczecinek prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych, ul. Pilska 3, 78-400 Szczecinek, - Zakładu Budżetowego Gminny Zakład Wodociągów i Kanalizacji prowadzone są w siedzibie jednostki ul. Pilska 3, 78-400 Szczecinek, - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczecinku, ul. Pilska 3, 78-400 Szczecinek, - Centrum Usług Wspólnych Gminy Szczecinek, ul. Pilska 3, 78-400 Szczecinek, Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programów komputerowych. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: - dziennik, - księgę główną, - księgi pomocnicze, - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz), - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący: - zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójnego zapisu, - systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminach ich zapłaty, - niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą, - równoczesnego rejestrowania zapisów w dzienniku. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegółowiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzalnego. Ich forma dostosowana jest każdorazowo do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono: - symbole i nazwy kont, - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,

	- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości według niżej przedstawionych zasad. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty) z zachowaniem zasady ostrożności określonej a w art. 7 ustawy o rachunkowości. 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. Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Zmniejszenia stanu środków trwałych w księdze głównej (syntetyce) w wyniku ich zbycia dokonywać można raz w roku, przyjmując jako wartość zbywanych: - gruntów – sumę wartości księgowej zbywanych działek gruntu, a jeżeli brak jest wyodrębnionej wartości księgowej zbywanych działek - iloczyn sumy powierzchni zbywanych działek gruntu i wartości księgowej 1 m² powierzchni zbywanych działek gruntu, będącej ilorzem łącznej wartości księgowej gruntów i łącznej powierzchni gruntów. Nie ma obowiązku wyceny przez rzeczoznawcę majątku przejętego przez Gminę po 1990 r. do czasu kiedy ten majątek jest zbywany. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Księgowanie amortyzacji dokonuje się raz w roku z dniem 31 grudnia. W jednostce podległej Zakład Budżetowy Gminny Zakład Wodociągów i Kanalizacji, środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się miesięcznie a okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Długoterminowe aktywa finansowe na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, wartości godziwej, cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy: w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a dla których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami. Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno -gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu. Niewielkie ilości stanu na koniec danego roku nie powodują korekty kosztów. W jednostce podległej Zakład Budżetowy Gminny Zakład Wodociągów i Kanalizacji prowadzona jest ewidencja obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu lub przyjmowane na magazyn w zależności od potrzeb działalności.
5.	inne informacje
	- Nie występują

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

Tabela 1. Zmiany wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego - zł	Zwiększenia - w zł				Zmniejszenia - w zł				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego - w zł
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne	Rozchód	aktualizacja	Inne	przemieszczenie wewnętrzne	
1.1.	<i>Grunty</i>	6 803 860,84	24 212,23	0	0	0	22 814,88	0	0	0	6 805 258,19
1.1.1.	<i>Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	12 047,94	0	0	0	0	0	0	0	0	12 047,94
1.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	104 871 016,83	38 662 769,52	0	0	0	3 690 538,82	0	0	0	139 843 247,53
1.3	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	4 349 143,94	808 773,05	0	0	0	7 105,18	0	0	0	5 150 811,81
1.4	<i>Środki transportu</i>	2 744 808,20	0	0	0	0	15 756,00	0	0	0	2 729 052,20
1.5	<i>Inne środki trwałe</i>	5 947 003,92	324 186,29	0	0	877 417,47	33 889,91	0	155 892,17	0	6 958 825,60
<i>Razem:</i>		124 715 833,73	39 819 941,09	0	0	877 417,47	3 770 104,79	0	155 892,17	0	161 487 195,33

Tabela 2. Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego - w zł	Zwiększenia- w zł				Zmniejszenia - w zł				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego -w zł
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne	Rozchód	aktualizacja	Inne	przemieszczenie wewnętrzne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	236 937,18	11 841,00	0	0	9 317,99	1 291,00	0	3 014,00	0	253 791,17
Razem:		236 937,18	11 841,00	0	0	9 317,99	1 291,00	0	3 014,00	0	253 791,17

Tabela 3. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego - w zł	Zwiększenia - w zł				Zmniejszenia - w zł				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego -w zł
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	
1.1.	Grunty, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41 570 724,48	388 112,37	0	0	4 188 509,08	49 960,43	0	0	0	46 097 385,50
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 432 096,78	55 960,07	0	0	168 018,85	7 105,18	0	0	0	3 648 970,52
1.4.	Środki transportu	2 250 612,48	0	0	0	125 511,35	15 756,00	0	0	0	2 360 367,83
1.5.	Inne środki trwałe	5 798 239,41	299 521,74	0	0	926 145,96	33 889,91	0	155 892,17	0	6 834 125,03
Razem:		53 051 673,15	743 594,18	0	0	5 408 185,24	106 711,52	0	155 892,17	0	58 940 848,88

Tabela 4. Zmiany wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Specyfikacja	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego - w zł	Zwiększenia - w zł				Zmniejszenia - w zł				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego - w zł
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	204 973,07	53 123,10	0	0	0	1 291,00	0	3 014,00	0	253 791,17
Razem:		204 973,07	53 123,10	0	0	0	1 291,00	0	3 014,00	0	253 791,17

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

Nie występuje

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela 5. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów	stan na początek roku	wartość prezentowana w bilansie	wartość odpisów aktualizacyjnych dokonanych w trakcie roku obrotowego
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	4 619,07	5 979,45	1 360,38
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Razem:		4 619,07	5 979,45	1 360,38

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela 6. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Dane gruntów użytkowanych wieczystie	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego - w zł	Zwiększenia - w zł	Zmniejszenia- w zł	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego - w zł
1.	Działka Nr 76 obręb Szczecinek	623,19	0	0	623,19
Razem:		623,19	0	0	623,19

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

Tabela 7. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek roku obrotowego - w zł	Zwiększenia - w zł	Zmniejszenia- w zł	Wartość na koniec roku obrotowego - w zł
1.	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów	0	0	0	0
2.	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów dzierżawy	0	0	0	0
3.	Środki trwałe na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	0	0	0	0
Razem:		0	0	0	0

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela 8. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		ilość	Wartość - w zł	ilość	Wartość - w zł	ilość	Wartość - w zł	ilość	Wartość - w zł
1	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Udziały	19346	19 346 320,00	1350	1 350 000,00	0	0	20 696	20 696 320,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem:		19346	19 346 320,00	1350	1 350 000,00	0	0	20 696	20 696 320,00

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)

Tabela 9. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego - w zł	Zwiększenia - w zł	Zmniejszenia- w zł			Stan na koniec roku obrotowego - w zł
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Należności ogółem	11 818 055,42	1 241 975,89	736 184,69	0	736 184,69	12 323 846,62
1.1.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0
1.2.	Należności krótkoterminowe, z tego	11 818 055,42	1 241 975,89	736 184,69	0	736 184,69	12 323 846,62
1.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	184 351,97	42 696,73	0	0	0	227 048,70
1.2.2.	Należności od budżetów	41 565,15	0	27 983,56	0	27 983,56	13 581,59
1.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0	0	0	0	0	0
1.2.4.	Pozostałe należności	11 592 138,30	1 199 279,16	708 201,13	0	708 201,13	12 083 216,33
2.	Zaległości finansowe	0	0	0	0	0	0
Razem:		11 818 055,42	1 241 975,89	736 184,69	0	736 184,69	12 323 846,62

Gmina Szczecinek nie posiada pożyczek zagrożonych.

1.8.

dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Tabela 10. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0	0	0	0	0	0
1.1.	na sprawy sądowe	0	0	0	0	0	0
1.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0	0	0	0	0	0
1.2.1.	<i>na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.2.2.	<i>na kary</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.2.3.	<i>na inne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Razem:		0	0	0	0	0	0

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

Tabela 11. Zobowiązania długoterminowe wg pozycji bilansu

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	wartość wykazana w bilansie - w zł	z tego:			Razem - w zł
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	ORGAN	3 351 273,85	1 436 134,14	733 253,71	1 181 886,00	3 351 273,85
		-	-	-	-	-

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

Tabela 12. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1.	Hipoteka	0,00
2.	Zastaw	0,00
3.	Inne zabezpieczenia	0,00
Razem:		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																																				
	Tabela 13. 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 <table> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych</th><th colspan="2">wartość zobowiązań warunkowych w zł według stanu na:</th></tr> <tr> <th>początek roku obrotowego</th><th>koniec roku obrotowego</th></tr> <tr> <td>1.</td><td>Gwarancje</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Poręczenia</td><td>375 138,25</td><td>166 469,13</td></tr> <tr> <td></td><td>w tym: poręczenia wekslowe</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Roszczenia sporne</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>4.</td><td>Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>5.</td><td>Inne</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td></td><td>Ogółem:</td><td>375 138,25</td><td>166 469,13</td></tr> </table>			Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	wartość zobowiązań warunkowych w zł według stanu na:		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	1.	Gwarancje	0,00	0,00	2.	Poręczenia	375 138,25	166 469,13		w tym: poręczenia wekslowe	0,00	0,00	3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00	4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	5.	Inne	0,00	0,00		Ogółem:	375 138,25	166 469,13
Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	wartość zobowiązań warunkowych w zł według stanu na:																																			
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego																																		
1.	Gwarancje	0,00	0,00																																		
2.	Poręczenia	375 138,25	166 469,13																																		
	w tym: poręczenia wekslowe	0,00	0,00																																		
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																																		
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00																																		
5.	Inne	0,00	0,00																																		
	Ogółem:	375 138,25	166 469,13																																		
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 <i>Rozliczenia międzyokresowe kosztów biernych wynosiły: stan na 01.01.2025 r. – 5.421.028,73 zł, zmniejszenie – 443.259,12 zł, stan na 31.12.2025r. – 4.977.769,61 zł (dotyczą one Zaliczki Alimentacyjnej (ZA), Funduszu Alimentacyjnego (FA) i odsetek od FA).</i>																																				
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																				
	<i>Gwarancje 602.140,05 zł.</i>																																				
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																				

	Tabela 14. Wyplacone świadczenia pracownicze																																										
	<table><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych - w zł</th></tr><tr><td>1.</td><td>Odprawy emerytalne i rentowe</td><td>263 384,76</td></tr><tr><td>2.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>304 042,49</td></tr><tr><td>3.</td><td>Świadczenia urlopowe</td><td>199 872,59</td></tr><tr><td>4</td><td>Inne</td><td>522 268,89</td></tr><tr><td colspan="2">Razem:</td><td>1 289 568,73</td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie	kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych - w zł	1.	Odprawy emerytalne i rentowe	263 384,76	2.	Nagrody jubileuszowe	304 042,49	3.	Świadczenia urlopowe	199 872,59	4	Inne	522 268,89	Razem:		1 289 568,73																								
Lp.	Wyszczególnienie	kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych - w zł																																									
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	263 384,76																																									
2.	Nagrody jubileuszowe	304 042,49																																									
3.	Świadczenia urlopowe	199 872,59																																									
4	Inne	522 268,89																																									
Razem:		1 289 568,73																																									
1.16.	inne informacje																																										
	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom o łącznej powierzchni 2,3731 ha o wartości zgodnie z ewidencją księgową w wysokości 12 047,94 zł.																																										
2.																																											
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																										
	Tabela 15. Odpisy aktualizujące wartość zapasów																																										
	<table><tr><th>Lp.</th><th>Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych</th><th>Stan na początek roku</th><th>Zwiększenia w roku obrotowym</th><th>wykorzystanie</th><th>rozwiązanie</th><th>Stan na koniec roku</th></tr><tr><td>1.</td><td>Zapasy</td><td>57 628,70</td><td>197 651,64</td><td>221 804,59</td><td>0,00</td><td>33 475,75</td></tr><tr><td>1.</td><td>Materiały</td><td>57 628,70</td><td>197 651,64</td><td>221 804,59</td><td>0,00</td><td>33 475,75</td></tr><tr><td>2.</td><td>Półprodukty i produkty w toku</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>3.</td><td>Produkty gotowe</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>4.</td><td>Towary</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr></table>	Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	wykorzystanie	rozwiązanie	Stan na koniec roku	1.	Zapasy	57 628,70	197 651,64	221 804,59	0,00	33 475,75	1.	Materiały	57 628,70	197 651,64	221 804,59	0,00	33 475,75	2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	wykorzystanie	rozwiązanie	Stan na koniec roku																																					
1.	Zapasy	57 628,70	197 651,64	221 804,59	0,00	33 475,75																																					
1.	Materiały	57 628,70	197 651,64	221 804,59	0,00	33 475,75																																					
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																					
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																					
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																					
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																																										

Tabela 16. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Modernizacja stacji podnoszenia ciśnienia w miejscowości Omulna	60 282,30	0,00	0,00
2	Modernizacja stacji podnoszenia ciśnienia w miejscowości Dębowo	31 119,00	0,00	0,00
3	Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowościach Parsęcko, Omulna, Turowo	47 047,50	0,00	0,00
4	Budowa sieci wodociągowej do miejscowości Krągłe wraz z przyłączami	667 340,61	0,00	0,00
5	Odpłatne przeniesienie sieci wodociągowych wybudowanych przez osoby fizyczne lub prawne na własność Gminy Szczecinek	10 000,00	0,00	0,00
6	Modernizacja sieci wodociągowej na terenie Gminy Szczecinek	75 000,00	0,00	0,00
7	Rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Wierzchowo	469 086,30	0,00	0,00
8	Budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej: Wierzchowo - Stare Wierzchowo oraz kanalizacji sanitarnej: Stare Wierzchowo - Spore	7 300 607,30	0,00	0,00
9	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grąbczyn	1 672 353,80	0,00	0,00
10	Fundusz sołecki sołectwa Gwda Mała - Budowa parkingu przy cmentarzu	5 500,00	0,00	0,00

	11	Fundusz sołecki sołectwa Gwda Wielka - Budowa parkingu przy cmentarzu	40 000,00	0,00	0,00	
	12	Przebudowa drogi w miejscowości Spore	1 849 543,44	0,00	0,00	
	13	Przebudowa drogi gminnej - działka nr 539 obręb Parsęcko	30 000,00	0,00	0,00	
	14	Modernizacja drogi gminnej - działka nr 695 obręb Parsęcko	142 965,29	0,00	0,00	
	15	Przebudowa dwóch zjazdów z DK 20 na drogi gminne w miejscowości Gwda Mała	84 500,00	0,00	0,00	
	16	Modernizacja drogi gminnej położonej na działkach 78 i 79/2 w miejscowości Dzik	70 000,00	0,00	0,00	
	17	Łowiska wędkarskie w m. Marcelin	65 000,00	0,00	0,00	
	18	Przejęcie nieruchomości	2 481,53	0,00	0,00	
	19	Modernizacja energetyczna obiektów użyteczności publicznej	89 200,00	0,00	0,00	
	20	Zwiększenie udziałów w spółce "Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Gminy Szczecinek sp. z o.o."	350 000,00	0,00	0,00	
	21	Zwiększenie udziałów w spółce "INVEST PARK Szczecinek sp. z o.o."	1 000 000,00	0,00	0,00	
	22	Przebudowa instalacji energetycznej budynku Urzędu Gminy Szczecinek oraz na potrzeby zastępczej serwerowni na Palcu Zesłańców Sybiru 1	13 530,00	0,00	0,00	
	23	Fundusz sołecki sołectwa Dalęcino - Budowa tężni solankowej	1 500,00	0,00	0,00	
	24	Fundusz sołecki sołectwa Jelenino - Zagospodarowanie terenu placu zabaw	20 000,00	0,00	0,00	

	25	Fundusz sołecki sołectwa Kusowo - Budowa placu zabaw na terenie sołectwa Kusowo - Granty sołeckie	34 851,14	0,00	0,00	
	26	Fundusz sołecki sołectwa Marcein - Doposażenie placu zabaw	23 500,00	0,00	0,00	
	27	Fundusz sołecki sołectwa Parsęcko - Zagospodarowanie i doposażenie placu zabaw Parsęcko III	19 899,80	0,00	0,00	
	28	Fundusz sołecki sołectwa Turowo - Zagospodarowanie terenu przy stawie	28 000,00	0,00	0,00	
	29	Realizacja Programu OLiOC w Gminie Szczecinek	438 396,60	0,00	0,00	
	30	Rozbudowa remizy OSP w miejscowości Drężno	257 640,11	0,00	0,00	
	31	Rozbudowa remizy OSP w miejscowości Wilcze Łaski	159 060,00	0,00	0,00	
	32	Dotacja dla jednostki OSP Parsęcko - Zakup lekkiego samochodu ratowniczo - gaśniczego	220 000,00	0,00	0,00	
	33	Dotacja dla jednostki OSP Żółtnica - Zakup lekkiego samochodu ratowniczo - gaśniczego	220 000,00	0,00	0,00	
	34	Wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych	38 440,79	0,00	0,00	
	35	Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w miejscowości Wierzchowo - dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych	131 600,00	0,00	0,00	
	36	Modernizacja dachu budynku oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej w Wierzchowie	67 650,00	0,00	0,00	
	37	Modernizacja podłóg w salach lekcyjnych Szkoły Podstawowej w Parsęcku	57 999,42	0,00	0,00	
	38	Adaptacja pomieszczeń na gabinet terapeutyczny w budynku Szkoły	70 000,00	0,00	0,00	

		Podstawowej w Żółtnicy				
39		Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Żółtnicy - dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych	4 900,00	0,00	0,00	
40		Zakup zasobnika ciepłej wody użytkowej do Szkoły Podstawowej w Turowie	20 600,00	0,00	0,00	
41		Szkoła dla klimatu	19 577,73	0,00	0,00	
42		Wsparcie mieszkalnictwa wspomagane w Gminie Szczecinek	6 150,00	0,00	0,00	
43		Utworzenie placówki opiekuńczej dla dzieci do 3 roku życia	804 603,29	0,00	0,00	
44		Fundusz sołecki sołectwa Godzimierz - Zakup traktora koszącego	14 000,00	0,00	0,00	
45		Fundusz sołecki sołectwa Skotniki - Zakup traktora koszącego	18 500,00	0,00	0,00	
46		Dotacje udzielane w ramach programu "Ciepłe mieszkanie"	287 981,98	0,00	0,00	
47		Rozbudowa oświetlenia drogowego w miejscowości Spore - Fundusz sołecki	9 206,00	0,00	0,00	
48		Fundusz sołecki sołectwa Wilcze Łaski - Zakup 2 lamp hybrydowych	18 500,00	0,00	0,00	
49		Fundusz sołecki sołectwa Żółtnica - Lampa, ul. Zazdrosna	16 202,79	0,00	0,00	
50		Poprawa jakości systemów selektywnego zbierania odpadów komunalnych na terenie ZMIGDP	26 717,58	0,00	0,00	
51		Zakup traktorka do utrzymania terenów gminnych	25 000,00	0,00	0,00	
52		Budowa świetlicy wiejskiej w sołectwie Gałowo	1 107 692,58	0,00	0,00	
53		Modernizacja świetlicy wiejskiej w m. Dałęcino - kontynuacja	165 714,38	0,00	0,00	

	54	Modernizacja świetlicy wiejskiej w m. Dziki (w tym fundusz sołecki - 15 479,94 zł)	23 247,00	0,00	0,00	
	55	Hydroizolacja budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Grąbczyn	12 000,00	0,00	0,00	
	56	Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Żółtnica	30 000,00	0,00	0,00	
	57	Poprawa jakości życia mieszkańców terenów wiejskich poprzez modernizację świetlicy wiejskiej w Wierzchowie (w tym fundusz sołecki - 47 153,10 zł.	1 329 327,82	0,00	0,00	
	58	Udzielenie dotacji na realizację inwestycji pn: "Przeprowadzenie prac remontowych w kościele filialnym p.w. św. Stanisława, B i M w Dałężynie"	666 400,00	0,00	0,00	
	59	Udzielenie dotacji na realizację inwestycji pn: "III etap remontu zabytkowego kościoła p.w. Matki Boskiej Różańcowej w Drawieniu"	508 620,00	0,00	0,00	
	60	Udzielenie dotacji na realizację inwestycji pn: "Prace remontowo - konserwatorskie przy kościele filialnym p.w. Wszystkich Świętych w Wilczych Laskach "	343 000,00	0,00	0,00	
	61	Doposażenie boiska sportowego w miejscowości Omulna (w tym fundusz sołecki 19 000,00 zł)	33 159,51	0,00	0,00	
	62	Zakup ławek rezerwowych na boisko w m. Żółtnica	17 023,20	0,00	0,00	
	63	Przebudowa szatni na boisku piłkarskim w miejscowości Turowo	249 900,00	0,00	0,00	
	64	Budowa boiska sportowego wraz z zadaszeniem przy Szkole Podstawowej w Parsęcku	2 335 604,82	0,00	0,00	
	RAZEM		23 957 723,61	0,00	0,00	

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie występuje</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Nie występuje</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

Mirosława Perska
(główny księgowy)

2026.04.28
(rok, miesiąc, dzień)

Ryszard Jasionas
(kierownik jednostki)