

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Gmina Kołbaskowo
1.2	Kołbaskowo 106
1.3	72-001 Kołbaskowo
1.4	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne podległych jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1.</p> <p><u>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za dany okres i ujmuje w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego. 3. Pozostałe środki trwałe o wartości do 10.000,00 zł umarza się w 100% wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty. 4. Pozostałe środki trwałe jako drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, zalicza się do kosztów jednostki bezpośrednio po ich nabyciu. 5. Składniki majątkowe zaliczane do pozostałych środków trwałych obejmujące wyposażenie biur, jak meble biurowe, komputery, maszyny liczące i piszące bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. 6. Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy spisuje się w koszty bezpośrednio po ich nabyciu. 7. Faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich otrzymania i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu. 8. W księgach rachunkowych danego roku obrotowego ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań. 9. Zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym co dokonywany wydatek np. z tytułu wynagrodzeń, rozliczenie udzielonych zaliczek, przedpłat na szkolenie pracowników, udzielonych dotacji, wystawianych refaktur za dostawy materiałów i usług zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu gminy. 10. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. 11. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym. 12. Dokonuje się odpisu aktualizującego należności w wysokości 100% od dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego

5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
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
	informacje wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Nie dotyczy</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Nie dotyczy</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	informacje wg załącznika nr 3
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Nie dotyczy</i>
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)
	- informacje wg załącznika nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	informacje wg załącznika nr 5
b)	powyżej 3 do 5 lat
	informacje wg załącznika nr 5
c)	powyżej 5 lat
	informacje wg załącznika nr 5
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>

1.12.	łącznie 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
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	informacje wg załącznika nr 6
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Nie dotyczy</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	informacje wg załącznika nr 7
1.16.	inne informacje (np. wzajemne wyłączenia występujące między jednostkami)
	informacje wg załącznika nr 8
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	informacje wg załącznika nr 9
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

IRENA OSTROWSKA

.....
(główny księgowy)

30.04.2019

.....
(rok, miesiąc, dzień)

MAŁGORZATA SCHWARZ

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Pkt. I.4. Informacji dodatkowej

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Rodzaj aktywów i pasywów	Metody wyceny aktywów i pasywów
1	2	3
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
2	Środki trwałe	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej, z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metoda praw własności
6	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg w inny sposób określonej wartości godziwej
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności
9	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej

IRENA OSTROWSKA
(główny księgowy)2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)MAŁGORZATA SCHWARZ
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 2

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie wartości				Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6+7)	Zmniejszenie wartości					Ogółem zmniejszenie wartości (9+10+11+12+13)	Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)	Umorzenie				Wartość netto składników aktywów	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zwiększenia		zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zmniejszenia			Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie umorzenia (akumulacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego (16+17-18)	stan na początek okresu sprawozdawczego (3-16)	stan na koniec okresu sprawozdawczego (15-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	Wartości niematerialne i prawne	623 000,61	27 771,49				27 771,49						0,00	650 772,08	607 361,77	33 782,12		641 123,89	16 638,84	9 848,17
II	Rzeczowe aktywa trwałe	258 976 722,93	29 063 524,79	7 308,20	0,00	5 660 139,34	34 630 970,33	1 056 635,18	716 735,64	1 717 504,88	0,00	43 276,39	3 632 162,06	290 075 541,20	77 448 822,13	9 098 242,95	481 101,23	86 067 083,85	181 528 600,00	204 088 477,36
2	Środki trwałe	284 028 010,38	29 619 858,35	7 308,20	0,00	5 660 139,34	29 184 300,89	1 056 635,18	894 057,70	1 717 504,88	0,00	4 696,39	3 471 794,12	278 740 517,12	77 408 838,84	9 016 661,84	459 423,28	85 666 174,09	176 919 074,81	191 074 343,03
	Grunty	58 167 412,25	20 271,49			3 849 940,69	3 870 212,17	1 056 635,18					1 056 635,18	60 981 959,24				0,00	59 167 412,25	60 981 959,24
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	182 291 540,70	15 542 837,01			1 710 199,66	20 282 736,67			1 710 199,66		4 696,39	1 714 795,04	200 829 461,33	66 521 777,64	7 040 421,12		73 562 198,76	115 769 763,09	127 267 262,57
	Urządzenia techniczne i maszyny	4 226 873,83	479 134,51				479 134,51		18 256,50	6 346,80			22 603,30	4 689 405,04	2 322 913,91	364 656,94	16 732,51	2 660 746,34	1 903 959,92	2 022 656,70
	Środki transportu	1 377 384,92	49 781,36				49 781,36						0,00	1 428 146,28	761 477,91	174 477,99		955 955,90	595 867,01	470 190,39
	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie inściej nieeksklawifikowane	7 964 818,65	1 526 130,98	7 308,20			1 533 437,18		677 801,20	959,40			678 760,60	8 819 493,23	7 482 766,08	1 447 195,79	442 690,78	8 487 271,09	482 052,57	332 224,14
	Inwentarz żywy						0,00						0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	4 607 725,99	8 366 088,33				8 366 088,33					38 680,00	38 680,00	12 934 134,32				0,00	4 607 725,99	12 934 134,32
4	Zbiory biblioteczne	340 986,89	81 591,11				81 591,11		21 677,84				21 677,84	400 889,76	340 986,89	81 591,11	21 677,84	400 889,76	0,00	0,00
	Razem	269 699 723,54	29 691 286,24	7 308,20	0,00	5 660 139,34	34 658 741,78	1 056 635,18	716 735,64	1 717 504,88	0,00	43 276,39	3 632 162,06	290 728 313,26	78 657 283,90	9 132 005,07	481 101,23	86 708 187,74	181 542 439,64	204 018 126,62

IRENA OSTROWSKA
(główny księgowy)2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)MAŁGORZATA SCHWARZ
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3

Pkt.II.1.4. Informacji dodatkowej

Grunty użytkowanie wieczyste

Wyszczególnienie	Wartość gruntów użytkowanych wieczyste na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyste na koniec okresu sprawozdawczego
2	3	4	5	6
Wartość (zł)	657 380,22	0,00	6 582,40	650 797,82

IRENA OSTROWSKA
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

MAŁGORZATA SCHWARZ
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 4**Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej****Odpisy aktualizujące wartość należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Podatki	424 861,80	536 501,50	0,00	961 363,30
2	Oplaty	73 586,68	13 171,99	128,92	86 629,75
3	Pozostałe należności	5 290 852,38	529 552,54	72 888,45	5 747 516,47
	Razem	5 789 300,86	1 079 226,03	73 017,37	6 795 509,52

IRENA OSTROWSKA
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

MAŁGORZATA SCHWARZ
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 5**Pkt.II.1.9. Informacji dodatkowej****Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty**

Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Okres wymagalności			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (4+5+6+7)
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	6	7	8
1	kredyty i pożyczki	1 786 800,00		5 642 400,00		7 429 200,00
	Razem:	1 786 800,00	0,00	5 642 400,00	0,00	7 429 200,00

IRENA OSTROWSKA
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

MAŁGORZATA SCHWARZ
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 6

Pkt.II.1.13. Informacji dodatkowej

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	7
1	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 488,80	428 691,74
2	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	429 313,87	89 833,81

IRENA OSTROWSKA
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

MAŁGORZATA SCHWARZ
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 7

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
1	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	3 622 421,12
2	z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	728 466,07
3	szkolenia pracowników	101 858,18
	Razem	4 452 745,37

IRENA OSTROWSKA
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

MAŁGORZATA SCHWARZ
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 8

Pkt.II.1.16. Informacji dodatkowej

Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów, kosztów oraz rozliczeń o podobnym charakterze

Lp.	Tytuł	Pozycja sprawozdania finansowego	Bilans	Rachunek zysków i strat	Zestawienie zmian w funduszu	Razem
I.	Bilans					
1	Należności z tytułu dostaw i usług	B.II.1	9 247,28			9 247,28
2	Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	D.II.1	9 247,28			9 247,28
II	Rachunek zysków i strat					
1	Przychody netto ze sprzedaży	A.I		117 178,83		117 178,83
2	Zużycie materiałów i energii	B.II		54 976,41		54 976,41
3	Usługi obce	B.III		62 202,42		62 202,42
III	Zestawienie zmian w funduszu					
1	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	I.1.6			1 443 450,36	1 443 450,36
2	Nieodpłatnie przekazane środki trwałe	I.2.6			1 443 450,36	1 443 450,36

IRENA OSTROWSKA
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

MAŁGORZATA SCHWARZ
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 9

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	12 934 134,32
	odsetki zwiększające koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
	odsetki zwiększające koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00

IRENA OSTROWSKA
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

MAŁGORZATA SCHWARZ
(kierownik jednostki)