

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Gmina Kołbaskowo
1.2	Kołbaskowo 106
1.3	72-001 Kołbaskowo
1.4	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	01.01.2019-31.12.2019
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"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>6. Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy spisuje się w koszty bezpośrednio po ich nabyciu.</li> <li>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.</li> <li>8. W księgach rachunkowych danego roku obrotowego ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.</li> <li>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.</li> <li>10. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</li> <li>11. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.</li> <li>12. Dokonuje się odpisu aktualizującego należności w wysokości 100% od dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego</li> </ol>

5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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.	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
	<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.	łącną 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
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	-

IZABELLA TYSZKA

(główny księgowy)

29.05.2020

(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 lub według wartości godziwej
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia lub w wartości nominalnej
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej

IZABELLA TYSZKA  
(główny księgowy)

2020-05-20  
(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 zwiększenia wartości (4+5+6+7)	Zmniejszenie wartości					Ogółem zmniejszenia wartości (8+9+10+11+12+13)	Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)	Umożliwienie				Wartość netto składników aktywów		
			nabycia	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zwiększenia		zbycie	likwidacja	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zmniejszenia			Umożliwienie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umożliwienie - stan na koniec okresu sprawozdawczego (15+17-18)	stan na początek okresu sprawozdawczego (3-16)	stan na koniec okresu sprawozdawczego (16-19)	
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 prawa	658 609,51	37 570,57	48 705,67	0,00	0,00	84 276,24	0,00	0,00	33 881,00	0,00	0,00	1 161,12	35 042,12	707 846,73	648 961,44	87 600,24	35 042,12	701 618,56	9 648,17	6 327,17
II	Rzeczowe aktywa trwałe	290 075 841,21	31 679 532,08	46 225 245,42	0,00	616 200,00	78 618 976,50	784 354,90	2 619 045,07	46 712 143,12	0,00	0,00	950 070,04	60 946 482,13	317 648 086,58	66 087 063,98	10 958 553,03	3 079 218,08	93 343 502,61	204 066 477,30	223 702 663,77
1	Środki trwałe	276 740 517,13	2 026 085,58	46 124 852,98	0,00	616 200,00	48 765 122,94	784 354,90	2 388 220,43	5 707 406,84	0,00	0,00	950 070,04	9 810 392,31	316 594 747,76	65 666 174,10	10 788 524,66	2 859 477,73	93 565 220,98	191 074 343,03	222 129 628,83
	Grunty	50 991 989,24	100,00	0,00	0,00	616 200,00	615 300,00	753 535,10	0,00	0,00	0,00	0,00	488 548,04	1 200 083,17	60 347 206,07	0,00	0,00	0,00	0,00	60 991 989,24	60 347 206,07
	w tym: grunty stanowiące własność jej, przekazane w użytkowanie wieczyste przez podmiotem	650 797,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204 020,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204 020,17	446 777,65	0,00	0,00	0,00	0,00	650 797,82	446 777,65
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	200 829 481,33	688 657,01	44 004 490,35	0,00	0,00	44 593 193,36	0,00	2 227 763,39	4 164 051,53	0,00	0,00	6 391 824,82	239 030 808,77	73 582 195,78	7 727 553,79	918 488,27	80 371 266,28	127 267 282,57	158 869 543,48	
	Urządzenia techniczne i maszyny	4 683 405,04	615 789,58	441 671,79	0,00	0,00	1 057 370,35	0,00	117 635,27	80 958,19	0,00	0,00	132 383,61	330 887,27	5 409 688,12	2 689 748,34	523 411,65	167 855,08	3 016 504,61	2 022 656,70	2 383 383,31
	Środki transportu	1 428 148,29	0,00	282 938,50	0,00	0,00	282 938,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 889 088,79	956 955,91	194 921,61	0,00	1 150 877,52	470 190,36	539 206,27	
	Inne środki trwałe	8 819 495,23	820 514,41	1 415 648,32	0,00	0,00	2 239 362,73	859,77	42 921,77	1 462 377,22	0,00	0,00	331 938,19	1 538 096,95	9 217 761,01	8 487 271,09	2 342 637,61	1 803 338,38	9 026 572,32	332 224,14	191 188,69
2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	12 934 194,32	25 694 727,09	0,00	0,00	0,00	29 584 727,09	0,00	41 481,75	48 904 342,72	0,00	0,00	40 946 814,47	1 573 026,64	0,00	0,00	0,00	0,00	12 934 194,32	1 573 026,64	
3	Zbiory biblioteczne	400 889,76	66 735,01	100 983,46	0,00	0,00	167 728,47	0,00	58 342,88	100 393,45	0,00	0,00	186 738,35	375 281,25	400 889,76	167 128,47	169 738,36	378 281,88	0,00	0,00	
	Razem	290 734 160,92	31 714 102,66	46 271 965,09	0,00	616 200,00	79 601 267,74	784 354,90	2 619 045,07	46 745 024,12	0,00	0,00	952 031,16	60 981 436,26	318 363 915,21	66 716 026,30	11 043 263,27	3 114 285,20	84 646 022,37	204 018 125,52	223 706 890,84

IZABELLA TYSZKA  
(główny księgowy)

2020-05-29  
(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 gruntw użytkowanych wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie wartości gruntw użytkowanych wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyste na koniec okresu sprawozdawczego
2	3	4	5	6
Wartość (zł)	650 797,82	0,00	204 020,17	446 777,65

IZABELLA TYSZKA  
(główny księgowy)

2020-05-20  
(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	961 363,30	153 122,76	0,00	1 114 486,06
2	Oplaty	86 629,75	13 171,99	1 943,92	97 857,82
3	Pozostałe należności	5 787 806,44	635 868,49	154 216,84	6 269 458,09
	<b>Razem</b>	<b>6 835 799,49</b>	<b>802 163,24</b>	<b>156 160,76</b>	<b>7 481 801,97</b>

IZABELLA TYSZKA  
(główny księgowy)

2020-05-20  
(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)
			powyżej 1 roku do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	6	7	8
1	kredyty i pożyczki	7 429 200,00	8 670 302,00	5 065 798,00	5 235 295,00	26 400 595,00
	<b>Razem:</b>	<b>7 429 200,00</b>	<b>8 670 302,00</b>	<b>5 065 798,00</b>	<b>5 235 295,00</b>	<b>26 400 595,00</b>

IZABELLA TYSZKA  
(główny księgowy)

2020-05-20  
(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	428 691,74	380 414,08
2	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	89 833,81	253 982,25

IZABELLA TYSZKA  
(główny księgowy)

2020-05-20  
(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	Odprawy emerytalne i rentowe	162 567,11
2	nagrody jubileuszowe	165 658,14
3	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	27 982,73
4	inne (dopłata do okularów korekcyjnych, ekwiwalent za odzież, ekwiwalent za pranie odzieży, odprawy z tytułu likwidacji gimnazjum)	258 561,53
	<b>Razem</b>	<b>614 769,51</b>

IZABELLA TYSZKA  
(główny księgowy)

2020-05-20  
(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.	<b>Bilans</b>					
1	Należności z tytułu dostaw i usług	B.II.1	14 371,35			<b>14 371,35</b>
2	Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	D.II.1	14 371,35			<b>14 371,35</b>
II	<b>Rachunek zysków i strat</b>					
1	Przychody netto ze sprzedaży	A.I		117 465,73		<b>117 465,73</b>
2	Zużycie materiałów i energii	B.II		65 350,87		<b>65 350,87</b>
3	Usługi obce	B.III		52 114,86		<b>52 114,86</b>
III	<b>Zestawienie zmian w funduszu</b>					
1	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	I.1.6			4 136 867,19	<b>4 136 867,19</b>
2	Nieodpłatnie przekazane środki trwałe	I.2.6			4 136 867,19	<b>4 136 867,19</b>

IZABELLA TYSZKA  
(główny księgowy)

2020-05-20  
(rok, miesiąc, dzień)

MAŁGORZATA SCHWARZ  
(kierownik jednostki)