

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.	01.01.2023-31.12.2023
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.

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 w całości
	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 6
b)	powyżej 3 do 5 lat
	informacje wg załącznika nr 6
c)	powyżej 5 lat
	informacje wg załącznika nr 6
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 7
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 8
1.16.	inne informacje (np. wzajemne wyłączenia występujące między jednostkami)
	informacje wg załącznika nr 9
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
	-

.....
(główny księgowy)

29-04-2024
(Data)

.....
(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. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej
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

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 (aktualizacja, 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)
																			20	21
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	2 000 168,53	14 908,95	580,56	0,00	555,96	16 045,47	0,00	307,50	580,56	0,00	0,00	888,06	2 015 325,94	1 618 325,53	366 504,76	888,06	1 983 942,23	381 843,00	31 383,71
II	Rzeczowe aktywa trwałe	395 553 168,48	123 422 958,78	13 768 708,97	2 049,00	2 343 549,79	139 537 266,54	381 071,75	400 873,20	73 923 549,93	0,00	825 207,53	75 530 702,41	459 559 732,61	129 069 086,66	12 607 326,24	636 486,14	141 039 926,76	266 484 081,82	318 519 805,85
1	Środki trwałe	377 967 476,56	58 897 822,01	13 768 708,97	2 049,00	2 339 597,55	75 008 177,53	381 071,75	375 608,95	13 769 638,97	0,00	825 207,53	15 351 527,20	437 624 126,89	128 575 260,23	12 499 687,34	611 221,89	140 463 725,68	249 392 216,33	297 160 401,21
	Grunt	62 781 519,86	0,00	0,00	0,00	2 088 982,90	2 088 982,90	381 071,75	0,00	0,00	0,00	510 332,02	891 403,77	63 979 098,99	0,00	0,00	0,00	0,00	62 781 519,86	63 979 098,99
	w tym: grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	446 777,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	446 777,65	0,00	0,00	0,00	0,00	446 777,65	446 777,65
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	294 886 012,51	58 122 529,09	13 658 699,12	0,00	229 000,00	72 010 228,21	0,00	230 271,67	13 658 699,12	0,00	307 592,44	14 196 563,23	352 699 677,49	111 581 668,24	11 201 798,36	381 526,87	122 401 939,73	183 304 344,27	230 297 737,76
	Urządzenia techniczne i maszyny	7 032 872,18	213 323,40	90 040,50	0,00	2 382,80	305 746,70	0,00	52 579,23	90 040,50	0,00	0,00	142 619,73	7 195 999,15	4 874 946,78	564 481,45	108 754,55	5 330 673,68	2 157 925,40	1 865 325,47
	Środki transportu	2 446 663,02	35 084,27	0,00	0,00	1 260,94	36 345,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 483 008,23	1 627 565,90	209 231,48	0,00	1 836 797,38	819 097,12	646 210,85
	Inne środki trwałe	10 820 408,99	526 885,25	19 969,35	2 049,00	17 970,91	566 874,51	0,00	92 758,05	20 899,35	0,00	7 283,07	120 940,47	11 266 343,03	10 491 079,31	524 176,05	120 940,47	10 894 314,89	329 329,68	372 028,14
2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	17 091 865,49	64 421 450,11	0,00	0,00	0,00	64 421 450,11	0,00	0,00	60 153 910,96	0,00	0,00	60 153 910,96	21 359 404,64	0,00	0,00	0,00	0,00	17 091 865,49	21 359 404,64
3	Zbiory biblioteczne	493 826,43	103 686,66	0,00	0,00	3 952,24	107 638,90	0,00	25 264,25	0,00	0,00	0,00	25 264,25	576 201,08	493 826,43	107 638,90	25 264,25	576 201,08	0,00	0,00
	Razem	397 553 337,01	123 437 867,73	13 769 289,53	2 049,00	2 344 105,75	139 553 312,01	381 071,75	401 180,70	73 924 130,49	0,00	825 207,53	75 531 590,47	461 575 058,55	130 687 412,19	12 973 831,00	637 374,20	143 023 868,99	266 865 924,82	318 551 189,56

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)	446 777,65	0,00	0,00	446 777,65

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	1 744 971,93	223 869,00	159 924,43	1 808 916,50
2	Oplaty	696 549,40	113 814,29	0,00	810 363,69
3	Pozostałe należności	7 339 963,77	593 770,26	162 323,29	7 771 410,74
	Razem	9 781 485,10	931 453,55	322 247,72	10 390 690,93

Załącznik Nr 5**Pkt.II.1.8. Informacji dodatkowej****Dane o stanie rezerw**

Lp.	Rezerwy wg celu utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1	Projekt robót geologicznych dla wykonania 3 studni głębinowych na terenie działki 203/34 Barnisław	0,00	16 100,00	0,00	16 100,00
2	Zakup 6 zbiorników filtracyjnych na SUW Ustowo Szklarnie	0,00	129 900,00	0,00	129 900,00
3	Dostawa i montaż kraty mechanicznej na Oczyszczalnię Ścieków w Przecławiu	0,00	145 000,00	0,00	145 000,00
	Razem	0,00	291 000,00	0,00	291 000,00

Załącznik Nr 6

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	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7
1	kredyty i pożyczki	17 730 293,00	2 532 899,00	10 131 596,00	2 532 899,00	15 197 394,00
Razem:		17 730 293,00	2 532 899,00	10 131 596,00	2 532 899,00	15 197 394,00

Załącznik Nr 7**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	237 240,30	189 792,24
2	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	195 155,35	166 553,32

Załącznik Nr 8**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	340 150,20
2	Nagrody jubileuszowe	436 886,33
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	78 518,58
4	Ekwiwalent za pranie odzieży	74 075,34
5	Sorty bhp	27 812,89
6	Dodatek za pracę nocną	42,90
7	Dodatki wiejskie	869 005,83
8	Zapomogi zdrowotne nauczycieli	16 591,69
9	Dodatek dla nauczycieli "Na Start"	3 000,00
10	Żywnienie personelu kuchni	6 484,60
11	Dopłata do zakupu okularów korekcyjnych	23 863,90
	Razem	1 876 432,26

Załącznik Nr 9

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 towarów i usług	B.II.1	11 166,22			11 166,22
2	Pozostałe należności	B.II.4				0,00
3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	D.II.1	11 166,22			11 166,22
4	Pozostałe należności	B.II.4				0,00
II	Rachunek zysków i strat					
1	Pozostałe przychody operacyjne	D.III		150 129,51		150 129,51
2	Zużycie materiałów i energii	B.II		65 188,21		65 188,21
3	Usługi obce	B.III		84 941,30		84 941,30
III	Zestawienie zmian w funduszu					
1	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	I.1.6			13 545 248,95	13 545 248,95
2	Nieodpłatnie przekazane środki trwałe	I.2.6			13 545 248,95	13 545 248,95