

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Urząd Gminy 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
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> </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 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)	do 1 roku
	informacje wg załącznika nr 6
b)	powyżej 1 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
	-

**Załącznik nr 1****Pkt. I.4. Informacji dodatkowej****Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów**

<b>Lp.</b>	<b>Rodzaj aktywów i pasywów</b>	<b>Metody wyceny aktywów i pasywów</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
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

## 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	1 484 243,15	4 340,42	0,00	0,00	555,96	4 896,38	0,00	0,00	580,56	0,00	0,00	580,56	1 488 558,97	1 110 243,57	350 126,72	580,56	1 459 789,73	373 999,58	28 769,24
II	Rzeczowe aktywa trwałe	275 597 645,46	123 131 580,67	0,00	0,00	2 323 895,99	125 455 476,66	381 071,75	10 159,84	73 915 092,13	0,00	825 207,53	75 131 531,25	325 921 590,87	52 195 003,84	7 468 603,49	248 370,26	59 415 237,07	223 402 641,62	266 506 353,80
1	Środki trwałe	258 516 020,97	58 710 130,56	0,00	0,00	2 323 895,99	61 034 026,55	381 071,75	10 159,84	13 761 181,17	0,00	825 207,53	14 977 620,29	304 572 427,23	52 195 003,84	7 468 603,49	248 370,26	59 415 237,07	206 321 017,13	245 157 190,16
	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	188 061 129,38	58 122 529,09	0,00	0,00	229 000,00	58 351 529,09	0,00	0,00	13 658 699,12	0,00	307 592,44	13 966 291,56	232 446 366,91	46 012 097,88	6 878 995,30	151 255,20	52 739 837,98	142 049 031,50	179 706 528,93
	Urządzenia techniczne i maszyny	2 116 577,79	202 241,10	0,00	0,00	2 382,80	204 623,90	0,00	0,00	90 040,50	0,00	0,00	90 040,50	2 231 161,19	1 564 554,16	109 267,95	67 230,60	1 606 591,51	552 023,63	624 569,68
	Środki transportu	1 247 594,72	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	1 283 939,93	560 994,12	170 955,41	0,00	731 949,53	686 600,60	551 990,40
	Inne środki trwałe	4 309 199,22	350 276,10	0,00	0,00	2 269,35	352 545,45	0,00	10 159,84	12 441,55	0,00	7 283,07	29 884,46	4 631 860,21	4 057 357,68	309 384,83	29 884,46	4 336 858,05	251 841,54	295 002,16
2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	17 081 624,49	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	21 349 163,64	0,00	0,00	0,00	0,00	17 081 624,49	21 349 163,64
3	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>277 081 888,61</b>	<b>123 135 921,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 324 451,95</b>	<b>125 460 373,04</b>	<b>381 071,75</b>	<b>10 159,84</b>	<b>73 915 672,69</b>	<b>0,00</b>	<b>825 207,53</b>	<b>75 132 111,81</b>	<b>327 410 149,84</b>	<b>53 305 247,41</b>	<b>7 818 730,21</b>	<b>248 950,82</b>	<b>60 875 026,80</b>	<b>223 776 641,20</b>	<b>266 535 123,04</b>

**Załącznik Nr 3****Pkt.II.1.4. Informacji dodatkowej****Grunty użytkowanie wieczyste**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczyste na początek okresu sprawozdawczego</b>	<b>Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego</b>	<b>Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego</b>	<b>Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyste na koniec okresu sprawozdawczego</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
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		810 363,69
3	Pozostałe należności	167 733,43		30 086,51	137 646,92
	<b>Razem</b>	<b>2 609 254,76</b>	<b>337 683,29</b>	<b>190 010,94</b>	<b>2 756 927,11</b>

**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		0,00			0,00
2		0,00			0,00
3		0,00			0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00



## 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**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie (tytuły)</b>	<b>Stan na początek okresu sprawozdawczego</b>	<b>Stan na koniec koniec okresu sprawozdawczego</b>
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**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota wypłaconych środków pieniężnych</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Odprawy emerytalne i rentowe	102 889,20
2	Nagrody jubileuszowe	77 895,00
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	18 641,83
4	Ekwiwalent za pranie odzieży	31 201,34
5	Sorty bhp	8 372,66
6	Dodatek za pracę nocną	42,90
7	Dopłata do zakupu okularów korekcyjnych	8 260,00
	<b>Razem</b>	<b>247 302,93</b>

## 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
<b>I.</b>	<b>Bilans</b>					
3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	D.II.1	4 413,80			<b>4 413,80</b>
4	Pozostałe należności	B.II.4				<b>0,00</b>
<b>II</b>	<b>Rachunek zysków i strat</b>					
1	Pozostałe przychody operacyjne	D.III		2 230,78		<b>2 230,78</b>
2	Zużycie materiałów i energii	B.II		-30 879,70		<b>-30 879,70</b>
3	Usługi obce	B.III		23 416,86		<b>23 416,86</b>
<b>III</b>	<b>Zestawienie zmian w funduszu</b>					
2	Nieodpłatnie przekazane środki trwałe	I.2.6			13 545 248,95	<b>13 545 248,95</b>