

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<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.	01.01.2022-31.12.2022
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. Ustalono próg istotności na poziomie 0,5% wartości zakładu na ostatni dzień poprzedniego roku (dotyczy ZWIK)
<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
	- informacje wg załącznika nr 5
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
	-

28.04.2023 rok

.....  
(główny księgowy)

.....  
(data)

.....  
(kierownik 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. 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	784 283,37	1 325 544,35	0,00	0,00	10 457,89	1 336 002,24	0,00	31 163,48	0,00	0,00	88 953,60	120 117,08	2 000 168,53	771 384,77	967 057,84	120 117,08	1 618 325,53	12 898,60	381 843,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	353 930 632,22	65 107 011,49	605 798,63	0,00	1 133 549,45	66 846 359,57	491 130,98	268 669,77	23 797 222,94	0,00	666 799,62	25 223 823,31	395 553 168,48	114 425 562,90	15 488 326,59	844 802,83	129 069 086,66	239 505 069,32	266 484 081,82
1	Środki trwałe	347 304 558,60	30 691 288,79	605 798,63	0,00	1 133 549,45	32 430 636,87	491 130,98	225 898,23	607 598,63	0,00	443 091,07	1 767 718,91	377 967 476,56	113 959 626,93	15 417 664,59	802 031,29	128 575 260,23	233 344 931,67	249 392 216,33
	Grunty	57 620 737,17	5 651 913,67	0,00	0,00	0,00	5 651 913,67	491 130,98	0,00	0,00	0,00	0,00	491 130,98	62 781 519,86	0,00	0,00	0,00	0,00	57 620 737,17	62 781 519,86
	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	271 662 703,07	22 232 269,11	125 322,80	0,00	1 127 613,32	23 485 205,23	0,00	136 572,99	125 322,80	0,00	0,00	261 895,79	294 886 012,51	98 922 748,48	12 774 733,00	115 813,24	111 581 668,24	172 739 954,59	183 304 344,27
	Urządzenia techniczne i maszyny	5 995 956,80	1 066 686,97	291 416,36	0,00	0,00	1 358 103,33	0,00	26 821,46	291 416,36	0,00	2 950,13	321 187,95	7 032 872,18	3 794 082,17	1 108 288,47	27 423,86	4 874 946,78	2 201 874,63	2 157 925,40
	Środki transportu	2 148 903,93	297 759,09	0,00	0,00	0,00	297 759,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 446 663,02	1 448 567,19	178 998,71	0,00	1 627 565,90	700 336,74	819 097,12
	Inne środki trwałe	9 876 257,63	1 442 659,95	189 059,47	0,00	5 936,13	1 637 655,55	0,00	62 503,78	190 859,47	0,00	440 140,94	693 504,19	10 820 408,99	9 794 229,09	1 355 644,41	658 794,19	10 491 079,31	82 028,54	329 329,68
2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 160 137,65	34 345 060,70	0,00	0,00	0,00	34 345 060,70	0,00	0,00	23 189 624,31	0,00	223 708,55	23 413 332,86	17 091 865,49	0,00	0,00	0,00	0,00	6 160 137,65	17 091 865,49
3	Zbiory biblioteczne	465 935,97	70 662,00	0,00	0,00	0,00	70 662,00	0,00	42 771,54	0,00	0,00	0,00	42 771,54	493 826,43	465 935,97	70 662,00	42 771,54	493 826,43	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>354 714 915,59</b>	<b>66 432 555,84</b>	<b>605 798,63</b>	<b>0,00</b>	<b>1 144 007,34</b>	<b>68 182 361,81</b>	<b>491 130,98</b>	<b>299 833,25</b>	<b>23 797 222,94</b>	<b>0,00</b>	<b>755 753,22</b>	<b>25 343 940,39</b>	<b>397 553 337,01</b>	<b>115 196 947,67</b>	<b>16 455 384,43</b>	<b>964 919,91</b>	<b>130 687 412,19</b>	<b>239 517 967,92</b>	<b>266 865 924,82</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 gruntw użytkowanych wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego</b>	<b>Zmniejszenie wartości gruntw 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	1 573 584,08	171 387,85	0,00	1 744 971,93
2	Oplaty	773 307,71	35 448,10	0,00	696 549,40
3	Pozostałe należności	6 804 723,42	650 325,94	115 066,29	7 339 983,07
	<b>Razem</b>	<b>9 151 615,21</b>	<b>857 161,89</b>	<b>115 066,29</b>	<b>9 781 504,40</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	Wykonanie układu sterowania dla modernizowanej stacji uzdatniania wody SUW Ustowo	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00
2	Zakup samochodu	124 531,71	0,00	124 531,71	0,00
3	Dostawa separatora piasku na oczyszczalnię ścieków w Przeclawiu wraz z montażem, rozruchem i szkoleniem operatorów	81 623,28	0,00	81 623,28	0,00
	Razem	246 154,99	0,00	246 154,99	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)
			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	20 619 592,00	2 532 899,00	10 131 596,00	5 065 798,00	17 730 293,00
Razem:		20 619 592,00	2 532 899,00	10 131 596,00	5 065 798,00	17 730 293,00

**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	286 959,55	237 240,30
2	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	242 171,47	195 155,35

**Załącznik Nr 8****Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej****Wyplacone srodki pienięzne 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	386 253,92
2	nagrody jubileuszowe	392 306,37
3	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	76 173,55
4	inne, w tym:	927 128,34
	ekwiwalent za pranie odzieży	96 872,56
	dodatki wiejskie	751 692,24
	sorty bhp	27 078,38
	zapomogi zdrowotne	16 949,92
	świadczenie "Na Start"	6 000,00
	dopłata do zakupu okularów	22 085,80
	żywienie personelu kuchni	6 413,64
	dodatek za pracę nocną	35,80
	<b>Razem</b>	<b>1 781 862,18</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>					
1	Należności z tytułu dostaw i usług	B.II.1	11 049,51			<b>11 049,51</b>
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	D.II.1	11 049,51			<b>11 049,51</b>
<b>II</b>	<b>Rachunek zysków i strat</b>					
1	Przychody netto ze sprzedaży	A.I		125 728,60		<b>125 728,60</b>
2	Zużycie materiałów i energii	B.II		55 161,29		<b>55 161,29</b>
3	Usługi obce	B.III		70 567,31		<b>70 567,31</b>
<b>III</b>	<b>Zestawienie zmian w funduszu</b>					
1	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	I.1.6			416 739,16	<b>416 739,16</b>
2	Nieodpłatnie przekazane środki trwałe	I.2.6			416 739,16	<b>416 739,16</b>