

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Urząd Gminy Kołbaskowo
1.2	Kołbaskowo 106
1.3	72-001 Kołbaskowo
1.4	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	01.01.2025-31.12.2025
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"> 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 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
	informacje wg załącznika nr 10
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**

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

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
I	Wartości niematerialne i prawne	1 463 190,42	33 349,11	0,00	0,00	0,00	33 349,11	0,00	2 012,84	6 341,04	0,00	0,00	8 353,88	1 488 185,65	1 463 190,42	33 349,11	8 353,88	1 488 185,65	0,00	0,00
	Urząd Gminy	1 463 190,42	33 349,11	0,00	0,00	0,00	33 349,11	0,00	2 012,84	6 341,04	0,00	0,00	8 353,88	1 488 185,65	1 463 190,42	33 349,11	8 353,88	1 488 185,65	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	344 351 828,53	65 890 589,50	0,00	0,00	19 505 268,30	85 395 857,80	21 270 322,54	54 300,51	2 877 145,92	0,00	100 806,26	24 302 575,23	405 445 111,10	68 079 620,23	12 575 412,61	2 300 052,77	78 354 980,07	276 272 208,30	327 090 131,03
1	Środki trwałe	334 283 926,58	39 590 568,84	0,00	0,00	19 505 268,30	59 095 837,14	886 916,27	54 300,51	2 877 145,92	0,00	100 806,26	3 919 168,96	389 460 594,76	68 079 620,23	12 575 412,61	2 300 052,77	78 354 980,07	266 204 306,35	311 105 614,69
	Grunty	64 320 743,22	0,00	0,00	0,00	19 329 082,30	19 329 082,30	657 916,27	0,00	0,00	0,00	0,00	657 916,27	82 991 909,25	0,00	0,00	0,00	0,00	64 320 743,22	82 991 909,25
	Urząd Gminy	64 320 743,22	0,00	0,00	0,00	19 329 082,30	19 329 082,30	657 916,27	0,00	0,00	0,00	0,00	657 916,27	82 991 909,25	0,00	0,00	0,00	0,00	64 320 743,22	82 991 909,25
	w tym: grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	446 777,65	0,00	0,00	0,00	1 371 641,89	1 371 641,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 818 419,54	0,00	0,00	0,00	0,00	446 777,65	1 818 419,54
	Urząd Gminy	446 777,65	0,00	0,00	0,00	1 371 641,89	1 371 641,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 818 419,54	0,00	0,00	0,00	0,00	446 777,65	1 818 419,54
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	262 232 323,97	36 830 019,39	0,00	0,00	113 948,00	36 943 967,39	229 000,00	0,00	2 862 547,57	0,00	96 306,26	3 187 853,83	295 988 437,53	61 340 011,99	11 754 280,85	2 228 116,41	70 866 176,43	200 892 311,98	225 122 261,10
	Urząd Gminy	262 232 323,97	36 830 019,39	0,00	0,00	113 948,00	36 943 967,39	229 000,00	0,00	2 862 547,57	0,00	96 306,26	3 187 853,83	295 988 437,53	61 340 011,99	11 754 280,85	2 228 116,41	70 866 176,43	200 892 311,98	225 122 261,10
	Urządzenia techniczne i maszyny	2 167 184,57	480 811,08	0,00	0,00	59 536,00	540 347,08	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00	4 500,00	2 703 031,65	1 659 078,04	101 690,06	3 037,50	1 757 730,60	508 106,53	945 301,05
	Urząd Gminy	2 167 184,57	480 811,08	0,00	0,00	59 536,00	540 347,08	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00	4 500,00	2 703 031,65	1 659 078,04	101 690,06	3 037,50	1 757 730,60	508 106,53	945 301,05
	Środki transportu	964 853,20	172 816,50	0,00	0,00	0,00	172 816,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 137 669,70	716 958,84	65 934,46	0,00	782 893,30	247 894,36	354 776,40
	Urząd Gminy	964 853,20	172 816,50	0,00	0,00	0,00	172 816,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 137 669,70	716 958,84	65 934,46	0,00	782 893,30	247 894,36	354 776,40
	Inne środki trwałe	4 598 821,62	2 106 921,87	0,00	0,00	2 702,00	2 109 623,87	0,00	54 300,51	14 598,35	0,00	0,00	68 898,86	6 639 546,63	4 363 571,36	653 507,24	68 898,86	4 948 179,74	235 250,26	1 691 366,89
	Urząd Gminy	4 598 821,62	2 106 921,87	0,00	0,00	2 702,00	2 109 623,87	0,00	54 300,51	14 598,35	0,00	0,00	68 898,86	6 639 546,63	4 363 571,36	653 507,24	68 898,86	4 948 179,74	235 250,26	1 691 366,89
2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	10 067 901,95	26 300 020,66	0,00	0,00	0,00	26 300 020,66	20 383 406,27	0,00	0,00	0,00	0,00	20 383 406,27	15 984 516,34	0,00	0,00	0,00	0,00	10 067 901,95	15 984 516,34
	Urząd Gminy	10 067 901,95	26 300 020,66	0,00	0,00	0,00	26 300 020,66	20 383 406,27	0,00	0,00	0,00	0,00	20 383 406,27	15 984 516,34	0,00	0,00	0,00	0,00	10 067 901,95	15 984 516,34
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
	Urząd Gminy	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
	Razem	345 815 018,95	65 923 938,61	0,00	0,00	19 505 268,30	85 429 206,91	21 270 322,54	56 313,35	2 883 486,96	0,00	100 806,26	24 310 929,11	406 933 296,75	69 542 810,65	12 608 761,72	2 308 406,65	79 843 165,72	276 272 208,30	327 090 131,03

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)	446 777,65	1 371 641,89	0,00	1 818 419,54

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	511 136,08	371 506,48	21 169,20	861 473,36
2	Oplaty	821 740,47	518 886,06	0,00	1 340 626,53
3	Pozostałe należności	137 646,92		0,00	137 646,92
	Razem	1 470 523,47	890 392,54	21 169,20	2 339 746,81

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	15 271 891,34	2 663 661,52	8 121 747,08	1 822 821,22	12 608 229,82
Razem:		15 271 891,34	2 663 661,52	8 121 747,08	1 822 821,22	12 608 229,82

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	142 292,24	97 559,06
2	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	148 799,21	136 806,07

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	0,00
2	Odprawa zwolnienie	81 456,96
3	Nagrody jubileuszowe	91 683,50
4	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	23 271,92
5	Ekwiwalent za pranie odzieży	30 585,63
6	Sorty bhp	3 469,49
7	Dodatek za pracę nocną	0,00
8	Dopłata do zakupu okularów korekcyjnych	11 167,60
	Razem	241 635,10

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					
3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	D.II.1	4 601,34			4 601,34
4	Pozostałe należności	B.II.4	220,00			220,00
II	Rachunek zysków i strat					
2	Zużycie materiałów i energii	B.II		-16 125,68		-16 125,68
3	Usługi obce	B.III		25 386,07		25 386,07
III	Zestawienie zmian w funduszu					
2	Nieodpłatnie przekazane środki trwałe	I.2.6			416 739,16	416 739,16

Załącznik Nr 10**Pkt.II.1.6. Informacji dodatkowej****Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych**

Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych
1	2	3	4
1	Akcje i udziały - udziały w spółce Centrum Usług Komunalnych sp. z o.o.	235 744	117 872 000,00
2	Dłużne papiery wartościowe		
3	Inne (wymienić)- udział członkowski w Spółce Energetycznej Kołbaskowo	1	1 000,00