

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.	01.01.2025-31.12.2025
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 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)	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
	<p><u>Informacje dotyczące Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Kołbaskowie:</u> Rada Gminy Kołbaskowo w dniu 25.11.2024 r. podjęła uchwałę Nr VI/81/2024 w sprawie likwidacji Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Kołbaskowie w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Zakład Wodociągów i kanalizacji w Kołbaskowie został zlikwidowany w dniu 02.04.2025 r. W tym dniu została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym spółka z ograniczoną odpowiedzialnością „Centrum Usług Komunalnych w Kołbaskowie”, która powstała w dniu 21.03.2025 r. w wyniku przekształcenia Zakładu i wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki zlikwidowanego Zakładu. Sprawozdanie finansowe Gminy Kołbaskowo obejmuje swoim zakresem dane finansowe Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Kołbaskowie okres od 01.01.2025 r. do 01.04.2025 r.</p>

.....
(główny księgowy)

30-04-2026
(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)
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	1 999 142,60	48 004,61	0,00	0,00	555,96	48 560,57	0,00	18 168,36	6 341,04	0,00	0,00	24 509,40	2 023 193,77	1 999 142,60	48 560,57	24 509,40	2 023 193,77	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	480 860 051,99	66 252 300,13	11 727 869,34	0,00	19 505 650,30	97 485 819,77	21 270 322,54	180 339,31	2 877 429,96	0,00	100 806,26	24 428 898,07	553 916 973,69	154 523 060,49	14 656 265,23	2 426 375,61	166 752 950,11	326 336 991,50	387 164 023,58
1	Środki trwałe	470 545 960,41	39 889 556,54	11 727 869,34	0,00	19 505 268,30	71 122 694,18	886 916,27	158 095,63	2 877 429,96	0,00	100 806,26	4 023 248,12	537 645 406,47	154 287 111,86	14 611 331,00	2 404 131,93	166 494 310,93	316 258 848,55	371 151 095,54
	Grunty	64 320 743,22	0,00	7 310 910,00	0,00	19 329 082,30	26 639 992,30	657 916,27	0,00	0,00	0,00	0,00	657 916,27	90 302 819,25	0,00	0,00	0,00	0,00	64 320 743,22	90 302 819,25
	w tym: grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	446 777,65	0,00	7 310 910,00	0,00	1 371 641,89	8 682 551,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 129 329,54	0,00	0,00	0,00	0,00	446 777,65	9 129 329,54
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	384 858 765,16	36 830 019,39	4 413 624,90	0,00	113 948,00	41 357 592,29	229 000,00	0,00	2 862 547,57	0,00	96 306,26	3 187 853,83	423 028 503,62	135 705 773,42	13 305 844,78	2 228 116,41	146 783 501,79	249 152 991,74	276 245 001,83
	Urządzenia techniczne i maszyny	7 217 878,50	498 683,08	0,00	0,00	59 536,00	558 219,08	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00	4 500,00	7 771 597,58	5 223 176,47	276 120,82	3 037,50	5 496 259,79	1 994 702,03	2 275 337,79
	Środki transportu	2 461 489,22	172 816,50	0,00	0,00	0,00	172 816,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 634 305,72	2 013 446,12	83 315,41	0,00	2 096 761,53	448 043,10	537 544,19
	Inne środki trwałe	11 687 084,31	2 388 037,57	3 334,44	0,00	2 702,00	2 394 074,01	0,00	158 095,63	14 882,39	0,00	0,00	172 978,02	13 908 180,30	11 344 715,85	946 049,99	172 978,02	12 117 787,82	342 368,46	1 790 392,48
2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	10 078 142,95	26 318 191,36	0,00	0,00	0,00	26 318 191,36	20 383 406,27	0,00	0,00	0,00	0,00	20 383 406,27	16 012 928,04	0,00	0,00	0,00	0,00	10 078 142,95	16 012 928,04
3	Zbiory biblioteczne	235 948,63	44 552,23	0,00	0,00	382,00	44 934,23	0,00	22 243,68	0,00	0,00	0,00	22 243,68	258 639,18	235 948,63	44 934,23	22 243,68	258 639,18	0,00	0,00
	Razem	482 859 194,59	66 300 304,74	11 727 869,34	0,00	19 506 206,26	97 534 380,34	21 270 322,54	198 507,67	2 883 771,00	0,00	100 806,26	24 453 407,47	555 940 167,46	156 522 203,09	14 704 825,80	2 450 885,01	168 776 143,88	326 336 991,50	387 164 023,58

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	Opłaty	821 740,47	518 886,06	0,00	1 340 626,53
3	Pozostałe należności	8 027 529,54	789 377,25	180 049,14	8 636 857,65
	Razem	9 360 406,09	1 679 769,79	201 218,34	10 838 957,54

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	Program funkcjonalno-użytkowy - budowa kanalizacji sanitarnej, przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej w m. Pargowo	21 500,00	0,00	17 200,00	4 300,00
2	Projekt budowlany sieci wodociągowej w m. Warzymice	39 000,00	0,00	0,00	39 000,00
3	Dostawa zbiornika retencyjnego wody pitnej do Stacji Uzdatniania Wody w m. Warzymice	163 000,00	0,00	0,00	163 000,00
	Razem	223 500,00	0,00	17 200,00	206 300,00

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	1 527 191,34	2 663 661,52	8 121 747,08	1 822 821,22	12 608 229,82
Razem:		1 527 191,34	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 srodki pienięzne na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
1	Odprawy emerytalne i rentowe i inne	213 728,37
2	Nagrody jubileuszowe	549 334,14
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	58 357,19
4	Ekwiwalent za pranie odzieży	70 663,51
5	Sorty bhp	22 305,60
6	Dodatek za pracę nocną	0,00
7	Dodatki wiejskie	1 333 081,52
8	Zapomogi zdrowotne nauczycieli	17 324,25
9	Dodatek dla nauczycieli "Na Start"	7 000,00
10	Żywienie personelu kuchni	8 031,14
11	Dopłata do zakupu okularów korekcyjnych	21 991,50
	Razem	2 301 817,22

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	0,00			0,00
2	Pozostałe należności	B.II.4				0,00
3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	D.II.1	0,00			0,00
4	Pozostałe należności	B.II.4				0,00
II	Rachunek zysków i strat					
1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	A.I		50 567,10		50 567,10
2	Pozostałe przychody operacyjne	D.III		5 400,00		5 400,00
3	Zużycie materiałów i energii	B.II		6 139,86		6 139,86
4	Usługi obce	B.III		49 827,30		49 827,30
III	Zestawienie zmian w funduszu					
1	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	I.1.6			702 849,08	702 849,08
2	Nieodpłatnie przekazane środki trwałe	I.2.6			702 849,08	702 849,08

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	0	0,00
3	Inne (wymienić)- udział członkowski w Spółce Energetycznej Kołbaskowo	1	1 000,00