

## Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Nowa Karczma</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>w Nowej Karczmie</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Kościerska 9, 83-404 Nowa Karczma</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Administracja publiczna.</b>  <b>Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2022 – 31.12.2022</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie łączne</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.</b>

w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł oraz o przewidywalnym okresie użytkowania powyżej 1 roku zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych kwota ta wynosi również 10 000 zł, a w przypadku jednostki organizacyjnej OPS Nowa Karczma - 3 500 zł. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Powyższa zasada dotycząca ewidencji środków trwałych o wartości poniżej 10 000 zł nie ma zastosowania dla składników majątku wymienionych w polityce rachunkowości, które podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej.

b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:

- Książki i inne zbiory biblioteczne;
- Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- Odzież i umundurowanie;
- Meble i dywany;
- Inwentarz żywy.

c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne o wartości powyżej 10 000 zł, a w przypadku jednostki organizacyjnej OPS Nowa Karczma - wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500 zł, wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawa użytkowania wieczystego gruntów wg stawki 5%.

d) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków

	<p>trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>f) Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do ceny zapasu lub przekazuje bezpośrednio do zużycia.</p>
5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
<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
	<b>Załącznik – Zestawienie Nr 1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>Załącznik – Zestawienie Nr 2</b>
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
	<b>Załącznik – Zestawienie Nr 3</b>

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych "STARY LAS" Sp. z o. o. z siedzibą w Starym Lesie - 388 udziały x 500 zł – łączna wartość - 194 000 zł, Bank Spółdzielczy Starogard Gdański – 2 udziały x 200 zł – łączna wartość - 400 zł</b>
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)
	<b>Załącznik – Zestawienie Nr 4</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie dotyczy</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>508 977,00 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>611 610,87 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>501 226,41 zł</b>
1.16.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>6 877 380,56 zł</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Nie dotyczy</b>

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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Kwota należności warunkowych wynikających z wydanych decyzji – <b>27 132,00 zł</b>

Joanna Krefta

.....

(główny księgowy)

07.04.2023

.....

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Pollak

.....

(kierownik jednostki)

## Załącznik Nr 1

## Główne składniki aktywów trwałych Gminy Nowa Karczma - stan na 31.12.2022 r.

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	130 534,73	0,00	26 853,12	0,00	26 853,12	0,00	0,00	0,00	0,00	157 387,85	130 534,73	0,00	885,60	4 967,52	5 853,12	0,00	136 387,85	0,00	21 000,00
2	SRODKI TRWAŁE	108 976 380,16	0,00	5 307 386,67	0,00	5 307 386,67	692 826,00	64 421,13	2 697 650,51	3 454 897,64	110 828 869,19	39 826 933,22	0,00	3 824 848,63	551 086,87	4 375 935,50	84 565,00	44 118 303,72	69 149 446,94	66 710 565,47
0)	Grunty	7 711 360,79	0,00	804 958,18	0,00	804 958,18	692 826,00	22 415,00	598,00	715 839,00	7 800 479,97	70 169,77	0,00	11 699,20	0,00	11 699,20	0,00	81 868,97	7 641 191,02	7 718 611,00
1)	Budynki i lokale	24 504 947,90	0,00	2 636 281,84	0,00	2 636 281,84	0,00	0,00	2 636 281,64	2 636 281,64	24 504 948,10	6 116 430,15	0,00	569 403,65	21 969,00	591 372,65	21 969,00	6 685 833,80	18 388 517,75	17 819 114,30
2)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	68 796 561,12	0,00	1 198 987,33	0,00	1 198 987,33	0,00	0,00	0,00	0,00	69 995 548,45	27 998 126,11	0,00	2 834 304,91	0,00	2 834 304,91	0,00	30 832 431,02	40 798 435,01	39 163 117,43
3)	Kotły i maszyny energetyczne	593 732,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593 732,94	145 991,31	0,00	46 329,44	0,00	46 329,44	0,00	192 320,75	447 741,63	401 412,19
4)	urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 439 764,99	0,00	90 068,32	0,00	90 068,32	0,00	27 604,96	0,00	27 604,96	1 502 228,35	1 396 659,76	0,00	37 217,73	90 068,32	127 286,05	27 604,96	1 496 340,85	43 105,23	5 887,50
5)	urządzenia i aparaty specjalistyczne	411 233,12	0,00	6 400,00	0,00	6 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	417 633,12	335 872,33	0,00	57 522,12	6 400,00	63 922,12	0,00	399 794,45	75 360,79	17 838,67
6)	Urządzenia techniczne	1 726 673,08	0,00	9 706,40	0,00	9 706,40	0,00	1 298,00	0,00	1 298,00	1 735 081,48	326 665,22	0,00	146 679,53	9 706,40	156 385,93	1 298,00	481 753,15	1 400 007,86	1 253 328,33
7)	Środki transportu	637 590,65	0,00	53 845,47	0,00	53 845,47	0,00	0,00	0,00	0,00	691 436,12	466 025,57	0,00	55 027,50	4 793,95	59 821,45	0,00	525 847,02	171 565,08	165 589,10
8)	przyczepy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3 154 515,57	0,00	507 139,13	0,00	507 139,13	0,00	13 103,17	60 770,87	73 874,04	3 587 780,66	2 970 993,00	0,00	66 664,55	418 149,20	484 813,75	33 693,04	3 422 113,71	183 522,57	165 666,95
3	ZBIORY BIBLIOTECZNE	192 145,35	0,00	6 230,33	0,00	6 230,33	0,00	821,54	0,00	821,54	197 554,14	192 145,35	0,00	6 030,33	200,00	6 230,33	821,54	197 554,14	0,00	0,00

Joanna Krefta  
.....  
Główny księgowy

07.04.2023  
.....  
data

Andrzej Pollak  
.....  
Kierownik jednostki

**Zestawienie Nr 2**

**Grunty w użytkowaniu wieczystym - stan na 31.12.2022 r.**

L.p.	Treść (nr działki, miejscowość)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Działka Nowy Barkoczyn dz. 286 Tk i Ls	Powierzchnia (ha)	1,6600	0	0	1,6600
		Wartość (zł)	31 490,00	0	0	31 490,00
2	Działka Nowy Barkoczyn dz. 157 Tk	Powierzchnia (ha)	6,5400	0	0	6,5400
		Wartość (zł)	123 610,00	0	0	123 610,00
3	Działka Lubań dz. 217/82	Powierzchnia (ha)	0,0084	0	0	0,0084
		Wartość (zł)	2 219,00	0	0	2 219,00
4	Działka Nowy Barkoczyn dz. 156	Powierzchnia (ha)	1,0700	0	0	1,0700
		Wartość (zł)	20 220,00	0	0	20 220,00
5	Działka Liniewko dz. 2	Powierzchnia (ha)	0,9400	0	0	0,9400
		Wartość (zł)	17 770,00	0	0	17 770,00
6	Działka Nowy Barkoczyn dz. 154/2	Powierzchnia (ha)	3,0600	0	0	3,0600
		Wartość (zł)	57 830,00	0	0	57 830,00
7	Działka Liniewko dz. 5	Powierzchnia (ha)	2,2200	0	0	2,2200
		Wartość (zł)	41 960,00	0	0	41 960,00

Joanna Krefta  
 .....  
 Główny księgowy

07.04.2023  
 .....  
 data

Andrzej Pollak  
 .....  
 Kierownik jednostki



### Zestawienie Nr 3

#### Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane - stan na 31.12.2022 r.

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	4	14 537,22	0,00	0,00	14 537,22
2	6	2 523,96	27 810,30	0,00	30 334,26
3	8	136,90	0,00	0,00	136,90
	Suma	17 198,08	27 810,30	0,00	45 008,38

Joanna Krefta

07.04.2023

Andrzej Pollak

.....

.....

.....

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

**Zestawienie Nr 4**

**Stan odpisów aktualizujących należności - stan na 31.12.2022 r.**

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	opłata za wodę	4 902,11	426,46	0,00	566,35	4 762,22
2	opłata za ścieki	2 765,17	180,16	0,00	1 059,83	1 885,50
3	opłata za wodomierze	69,55	0,00	0,00	69,55	0,00
4	opłata za użytkowanie wieczyste	13 873,66	6 899,00	0,00	0,00	20 772,66
5	kary pieniężne od os. prawnych-gospodarka gruntami i nieruchomościami	51 123,96	0,00	0,00	0,00	51 123,96
6	opłata planistyczna	1 932,65	0,00	0,00	0,00	1 932,65
7	czynsz	97 827,28	32 267,57	0,00		130 094,85
8	wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych	17 056,88	14 739,00	0,00	0,00	31 795,88
9	podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	127 541,46	41 956,06	0,00	3 675,90	165 821,62
10	podatek rolny - osoby fizyczne	1 924,44	197,64	0,00	276,40	1 845,68
11	podatek leśny - osoby fizyczne	64,00	12,00	0,00	28,00	48,00
12	opłata adiacencka	6 784,00	11 657,52	0,00	6 784,00	11 657,52
13	kary pieniężne od os. prawnych-ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,00	105 987,21	0,00	0,00	105 987,21
	Suma	325 865,16	108 335,41	0,00	12 460,03	527 727,75

Joanna Krefta  
 .....  
 Główny księgowy

07.04.2023  
 .....  
 data

Andrzej Pollak  
 .....  
 Kierownik jednostki