

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Nowa Karczma
1.2	siedzibę jednostki
	w Nowej Karczmie
1.3	adres jednostki
	ul. Kościerska 9, 83-404 Nowa Karczma
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja publiczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	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. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

	<p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>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. 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.</p> <p>b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł, jednostka 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%.</p> <p>d) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków 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.</p>
5.	inne informacje

	Nie dotyczy
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
	Załącznik – Zestawienie Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik – Zestawienie Nr 2
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
	Załącznik – Zestawienie Nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych "STARY LAS" Sp. z o. o. z siedzibą w Starym Lesie - 388 udziałów x 500 zł – łączna wartość - 194 000 zł, Bank Spółdzielczy Starogard Gdański – 2 udziały x 200 zł – łączna wartość - 400 zł

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)
	Załącznik – Zestawienie Nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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

	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	714 742,56 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	222 245,19 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	15 682 672,30 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje

	Nie dotyczy
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 – 280 818,00 zł Kwota zobowiązań warunkowych wynikających z otrzymanych decyzji – 125 739,00 zł

KOREKTA 1

Joanna Krefta

20.03.2024 r.

Andrzej Pollak

.....

.....

.....

(główny księgowy)

(dzień, miesiąc, rok)

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1

Główne składniki aktywów trwałych Urzędu Gminy w Nowej Karczmie - stan na 31.12.2023 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		Zbyte	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	93 683,08		44 186,93		44 186,93		1 134,20		1 134,20	136 735,81	72 683,08		10 500,00	44 186,93	54 686,93	1 134,20	126 235,81	21 000,00	10 500,00
2	ŚRODKI TRWAŁE	97 343 576,17	0,00	14 247 572,88	0,00	14 247 572,88	516 886,46	58 390,39	79 237,60	654 514,45	110 936 634,60	38 091 714,46	0,00	3 700 235,54	231 872,77	3 932 108,31	133 656,87	41 890 165,90	59 251 861,71	69 046 468,70
0)	Grunty	7 800 479,97		553 011,50		553 011,50	405 142,00		79 237,60	484 379,60	7 869 111,87	81 868,97		11 699,20		11 699,20		93 568,17	7 718 611,00	7 775 543,70
1)	Budynki i lokale	15 844 128,87		1 830 206,90		1 830 206,90	70 977,03			70 977,03	17 603 358,74	4 320 571,39		411 730,80	9 717,00	421 447,80	34 499,05	4 707 520,14	11 523 557,48	12 895 838,60
2)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	68 623 831,95		11 373 984,25		11 373 984,25				0,00	79 997 816,20	30 499 128,46		2 966 305,39		2 966 305,39		33 465 433,85	38 124 703,49	46 532 382,35
3)	Kotły i maszyny energetyczne	593 732,94				0,00				0,00	593 732,94	192 320,75		46 329,44		46 329,44		238 650,19	401 412,19	355 082,75
4)	Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	437 316,01		115 465,93		115 465,93		31 102,23		31 102,23	521 679,71	431 428,51		8 494,17	52 065,93	60 560,10	31 102,23	460 886,38	5 887,50	60 793,33
5)	Urządzenia i aparaty specjalistyczne	373 966,79				0,00		2 299,00		2 299,00	371 667,79	373 966,79				0,00	2 299,00	371 667,79	0,00	0,00
6)	Urządzenia techniczne	1 473 972,93		12 446,02		12 446,02		115,46		115,46	1 486 303,49	282 377,90		137 206,33	12 446,02	149 652,35	115,46	431 914,79	1 191 595,03	1 054 388,70
7)	Środki transportu	691 436,12				0,00	40 767,43			40 767,43	650 668,69	525 847,02		62 686,94		62 686,94	40 767,43	547 766,53	165 589,10	102 902,16
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 504 710,59		362 458,28		362 458,28		24 873,70		24 873,70	1 842 295,17	1 384 204,67		55 783,27	157 643,82	213 427,09	24 873,70	1 572 758,06	120 505,92	269 537,11
3	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00

Joanna Krefia
.....
Główny księgowy

20.03.2024 r.
.....
data

Andrzej Pollak
.....
Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 2**Grunty w użytkowaniu wieczystym - stan na 31.12.2023 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

20.03.2024 r.
.....
data

Andrzej Pollak
.....
Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 3

Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane - stan na 31.12.2023 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	30 334,26	0,00	0,00	30 334,26
3	8	136,90	0,00	0,00	136,90
	Suma	45 008,38	0,00	0,00	45 008,38

Joanna Krefta

20.03.2024 r.

Andrzej Pollak

.....

.....

.....

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 4

Stan odpisów aktualizujących należności - stan na 31.12.2023 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	4 762,22	2 549,70	0,00	137,01	7 174,91
2	opłata za ścieki	1 885,50	632,73	0,00	38,81	2 479,42
3	opłata za użytkowanie wieczyste	20 772,66	2 479,50	0,00	291,00	22 961,16
4	kary pieniężne od os. prawnych-gospodarka gruntami i nieruchomościami	51 123,96	0,00	0,00	0,00	51 123,96
5	opłata planistyczna	1 932,65	0,00	0,00	0,00	1 932,65
6	czynsz	130 094,85	5 119,62	0,00	14 650,54	120 563,93
7	wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych	31 795,88	9 302,82	0,00	0,00	41 098,70
8	podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	165 821,62	23 124,90	0,00	17 616,19	171 330,33
9	podatek rolny - osoby fizyczne	1 845,68	457,14	0,00	1 360,20	942,62
10	podatek leśny - osoby fizyczne	48,00	305,00	0,00	0,00	353,00
11	opłata adiacencka	11 657,52	2 424,00	0,00	9 304,11	4 777,41
12	kary pieniężne od os. prawnych-ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	105 987,21	0,00	0,00	0,00	105 987,21
	Suma	527 727,75	46 395,41	0,00	43 397,86	530 725,30

Joanna Krefta

 Główny księgowy

20.03.2024 r.

 data

Andrzej Pollak

 Kierownik jednostki