

## 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>01.01.2023 – 31.12.2023</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>428 977,00 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>714 742,56 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>637 134,73 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>15 682 672,30 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>280 818,00 zł</b> Kwota zobowiązań warunkowych wynikających z otrzymanych decyzji – <b>125 739,00 zł</b>

Joanna Krefta  
.....

(główny księgowy)

20.03.2024  
.....

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Pollak  
.....

(kierownik jednostki)

## Załącznik Nr 1

## Główne składniki aktywów trwałych Gminy Nowa Karczma - 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	Przebieżnienia		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	157 387,85	0,00	47 786,93	0,00	47 786,93	0,00	1 134,20	0,00	1 134,20	204 040,58	136 387,85	0,00	10 500,00	47 786,93	58 286,93	1 134,20	193 540,58	21 000,00	10 500,00
2	ŚRODKI TRWAŁE	110 864 211,73	0,00	14 708 604,44	0,00	14 708 604,44	516 886,46	79 788,73	79 237,60	675 912,79	124 896 903,38	44 153 646,46	0,00	3 990 786,40	362 609,51	4 353 395,91	155 055,21	48 351 987,16	66 710 565,27	76 544 916,22
0)	Grunty	7 800 479,97	0,00	553 011,50	0,00	553 011,50	405 142,00	0,00	79 237,60	484 379,60	7 869 111,87	81 868,97	0,00	11 699,20	0,00	11 699,20	0,00	93 568,17	7 718 611,00	7 775 543,70
1)	Budynki i lokale	24 504 947,90	0,00	2 148 187,95	0,00	2 148 187,95	70 977,03	0,00	0,00	70 977,03	26 582 158,82	6 685 833,80	0,00	628 193,05	9 717,00	637 910,05	34 499,05	7 289 244,80	17 819 114,10	19 292 914,02
2)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	69 995 548,45	0,00	11 373 984,25	0,00	11 373 984,25	0,00	0,00	0,00	0,00	81 369 532,70	30 832 431,02	0,00	3 000 199,98	0,00	3 000 199,98	0,00	33 832 631,00	39 163 117,43	47 536 901,70
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	192 320,75	0,00	46 329,44	0,00	46 329,44	0,00	238 650,19	401 412,19	355 082,75
4)	urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 525 572,13	0,00	149 979,70	0,00	149 979,70	0,00	47 090,63	0,00	47 090,63	1 628 461,20	1 519 684,63	0,00	13 207,94	81 865,93	95 073,87	47 090,63	1 567 667,87	5 887,50	60 793,33
5)	urządzenia i aparaty specjalistyczne	417 633,12	0,00	349,00	0,00	349,00	0,00	2 299,00	0,00	2 299,00	415 683,12	399 794,45	0,00	6 609,50	349,00	6 958,50	2 299,00	404 453,95	17 838,67	11 229,17
6)	Urządzenia techniczne	1 735 081,48	0,00	18 446,02	0,00	18 446,02	0,00	874,44	0,00	874,44	1 752 653,06	481 753,15	0,00	146 351,56	18 446,02	164 797,58	874,44	645 676,29	1 253 328,33	1 106 976,77
7)	Środki transportu	691 436,12	0,00	0,00	0,00	0,00	40 767,43	0,00	0,00	40 767,43	650 668,69	525 847,02	0,00	62 686,94	0,00	62 686,94	40 767,43	547 766,53	165 589,10	102 902,16
8)	przyczepy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3 599 779,62	0,00	464 646,02	0,00	464 646,02	0,00	29 524,66	0,00	29 524,66	4 034 900,98	3 434 112,67	0,00	75 508,79	252 231,56	327 740,35	29 524,66	3 732 328,36	165 666,95	302 572,62
3	ZBIORY BIBLIOTECZNE	197 554,14	0,00	11 688,25	0,00	11 688,25	0,00	2 060,94	0,00	2 060,94	207 181,45	197 554,14	0,00	0,00	11 688,25	11 688,25	2 060,94	207 181,45	0,00	0,00

Joanna Krefta  
Główny księgowy

20.03.2024  
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 nieamortyzowane 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  
.....  
Główny księgowy

20.03.2024 r.  
.....  
data

Andrzej Pollak  
.....  
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