

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Gmina Obrowo
1.2	Siedziba jednostki
	Obrowo
1.3	Adres jednostki
	ul. Aleja Lipowa 27, 87-126 Obrowo
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	Okres objęty sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z odpowiednim kontem Zespołu 4 - koszty według rodzajów i ich rozliczenie</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje)</p> <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Obrowo, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.</p>

	<p>Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>– w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>– w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>– w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej jednostki – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>– w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,</li> <li>– w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,</li> <li>– pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.</li> </ul> <p>Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.</p> <p>Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.</p> <p>Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p> <p>Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).</p> <p>Obejmują: odzież i umundurowanie, meble i dywany, książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno wychowawczemu realizowanemu w szkołach</p> <p>Pozostałe środki trwałe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem zespołu 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</li> <li><input type="checkbox"/> na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu o wartości poniżej 500 złotych za wyjątkiem sprzętu audiowizualnego oraz sprzętu do tej wartości, który może zostać skradziony (np. kalkulatory, maszyny liczące, odkurzacze).</li> </ul> <p>Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.</p> <p>Zapasy obejmują materiały.</p> <p>Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.</p> <p>Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.</p>
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia</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
	Według załącznika nr 1
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Brak danych
1.3.	Kwota 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
	Grunty położone w miejscowości Obrowo: - dz. 151/7 – 5.912m <sup>2</sup> – 32.890zł. - dz. 151/6 – 5.421m <sup>2</sup> – 33.124zł. - dz. 151/5 – 3.850m <sup>2</sup> – 131.615zł. - dz. 151/8 – 1.359m <sup>2</sup> – 30.805zł.
1.5.	Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Komputer – 2.988,90zł., urządzenie wielofunkcyjne – 923,73zł., zasilacz awaryjny – 322,26zł.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)

	Grupy należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego
	Oplata za śmieci (razem z odsetkami)	39.723,73	17.752,76	5.306,24	52.170,25
	Podatek od nieruchomości - osoby prawne (razem z odsetkami)	16.461,54	17.597,13	0	34.058,67
	Podatek rolny (osoby fizyczne)	29.740,02	0	2.439,77	27.300,25
	Podatek rolny (osoby prawne)	124,55	140,55	0	265,10
	Podatek leśny (osoby prawne)	2,00	1,50	0	3,50
	Podatek leśny (osoby fizyczne)	1.888,28	0	322,71	1.565,57
	Opłaty za wodę (razem z odsetkami)	282.734,44	92.414,97	0	375.149,41
	Opłata za ścieki (razem z odsetkami)	128.087,07	39.965,91	0	168.052,98
	Podatek od środków transportowych	38.138,87	10.387,70	0	48.526,57
	Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne)	290.263,81	0	1.184,40	289.079,41
	Odsetki od nieterm. wpłat podatków (osoby fizyczne)	79.340,75	21.333,50	0	100.674,25
	Odsetki opłata za śmieci	0	11.737,74	0	11.737,74
	Pozostałe należności (GOPS)	5.695.119,21	463.023,27	0	6.158.142,48
	<b>RAZEM</b>	<b>6.601.624,27</b>	<b>674.355,03</b>	<b>9.253,12</b>	<b>7.266.726,18</b>
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, o okresie spłaty:				
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat				
	9.150.498,06zł.				
b)	Powyżej 3 lat do 5 lat				
	6.361.720,48zł.				
c)	Powyżej 5 lat				
	32.998.078,51zł.				
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.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczeń 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 różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązań zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna wartość otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych na dzień 31.12.2021r. wynosi 1.367.183,36zł.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze
	707.918,77zł.
1.16.	Inne informacje
	-
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	13.056.831,22zł.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
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
	-

.....  
(główny księgowy)

2023-04-24  
(rok, miesiąc, dzień)

....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 1

## GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

LP.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (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 w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			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.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	304 393,01	0,00	223 266,58	0,00	223 266,58	0,00	6 120,48	0,00	6 120,48	521 539,11	285 207,48	0,00	61 006,56	0,00	61 006,56	932,34	345 281,70	19 185,53	176 257,41
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	166 576 838,39	0,00	10 088 528,78	0,00	10 088 528,78	230 684,01	276 580,59	24 300,00	531 564,60	176 133 802,57	59 307 093,34	0,00	6 309 434,52	25 288,93	6 334 723,45	298 997,52	65 342 819,27	107 269 745,05	110 790 983,30
	1) Grunty	18 520 050,14	0,00	819 912,00	0,00	819 912,00	11 256,85	0,00	0,00	11 256,85	19 328 705,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 520 050,14	19 328 705,29
	2) Budynki i lokale	39 158 527,86	0,00	936 688,89	0,00	936 688,89	99 427,16	0,00	0,00	99 427,16	39 995 789,59	10 876 588,05	0,00	956 139,92	0,00	956 139,92	5 766,24	11 826 961,73	28 281 939,81	28 168 827,86
	3) Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	96 082 451,55	0,00	5 800 145,88	0,00	5 800 145,88	0,00	0,00	0,00	0,00	101 882 597,43	39 326 043,18	0,00	4 028 510,94	0,00	4 028 510,94	0,00	43 354 554,12	56 756 408,37	58 528 043,31
	4) Kotły i maszyny energetyczne	477 615,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	477 615,97	204 921,95	0,00	31 701,37	0,00	31 701,37	0,00	236 623,32	272 694,02	240 992,65
	5) Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	149 755,95	0,00	233 745,47	0,00	233 745,47	0,00	0,00	0,00	0,00	383 501,42	109 534,51	0,00	19 165,32	0,00	19 165,32	0,00	128 699,83	40 221,44	254 801,59
	6) Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	795 567,19	0,00	8 900,00	0,00	8 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	804 467,19	768 711,14	0,00	17 686,07	0,00	17 686,07	0,00	786 397,21	26 856,05	18 069,98
	7) Urządzenia techniczne	2 992 741,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 992 741,63	360 102,31	0,00	277 318,80	0,00	277 318,80	0,00	637 421,11	2 632 639,32	2 355 320,52
	8) Środki transportu	2 351 687,42	0,00	1 195 387,00	0,00	1 195 387,00	120 000,00	0,00	0,00	120 000,00	3 427 074,42	1 770 995,71	0,00	98 967,45	0,00	98 967,45	120 000,00	1 749 963,16	580 691,71	1 677 111,26
	9) Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nieklasyfikowane	6 048 440,68	0,00	1 093 749,54	0,00	1 093 749,54	0,00	276 580,59	24 300,00	300 880,59	6 841 309,63	5 890 196,49	0,00	879 944,65	25 288,93	905 233,58	173 231,28	6 622 198,79	158 244,19	219 110,84
3.	<b>ZBIORY BIBLIOTECZNE</b>	539 141,18	0,00	25 686,85	0,00	25 686,85	0,00	622,54	0,00	622,54	564 205,49	539 141,18	0,00	25 686,85	0,00	25 686,85	622,54	564 205,49	0,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	167 420 372,58	0,00	10 337 482,21	0,00	10 337 482,21	230 684,01	283 323,61	24 300,00	538 307,62	177 219 547,17	60 131 442,00	0,00	6 396 127,93	25 288,93	6 421 416,86	300 552,40	66 252 306,46	107 288 930,58	110 967 240,71