

INFORMACJA DODATKOWA – KOREKTA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Koczała
1.2	siedzibę jednostki
	Koczała
1.3	adres jednostki
	77-220 Koczała ul. Człuchowska 27
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z – KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2022 do 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 metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Księgi rachunkowe Urzędu Gminy prowadzone są w programie komputerowym „FKB+ System Księgowości Budżetowej”, którego autorem jest firma: Systemy Komputerowe RADIX mieszcząca się w Gdańsku przy ulicy Piastowskiej pod numerem 33. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Jednostka stosuje zasadę memoriałową. W księgach rachunkowych jednostki ujmowane są wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obowiązujące ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty. Wszystkie dowody księgowe, które wpłynęły do Urzędu Gminy Koczała a dotyczą roku poprzedniego są księgowane pod datą 31 grudnia roku którego dotyczą. Po tej dacie ww. dowody księgowane są w koszty roku bieżącego, chyba że w sposób istotny zniekształciłoby to wynik finansowy. Poziom istotności ustala się na kwotę 3 500,00 zł. Dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty (zasada kasowa). Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w przypadku: 1) zakupu – według ceny nabycia, 2) ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej, 3) otrzymania spadku lub darowizny - według wartości rynkowej na dzień nabycia, 4) otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst. – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 3 500,00 zł amortyzuje się metodą liniową stosując stawki z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Na dzień bilansowy wartość środków trwałych wycenia się w wartości netto, pomniejszając wartość środków trwałych o naliczone na dzień bilansowy umorzenie. Jednorazowemu umorzeniu i zaliczeniu bezpośrednio w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji podlegają takie składniki majątkowe których wartość początkowa nie przekracza 3 500,00 zł amortyzuje się metodą liniową stosując stawki z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie ujmuje się w księgach inwentarzowych wyposażenia, którego cena jednostkowa nie przekracza 500,00 zł. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych ujmuje się na dzień bilansowy w wartości nominalnej. Należności na dzień powstania ujmuje się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty powiększonej o naliczone odsetki ustawowe z zachowaniem ostrożnej wyceny. Zobowiązania na dzień powstania ujmuje się w wartości nominalnej. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych ujmuje się w księgach w cenach zakupu. Rozlicza się ich zużycie metodą FIFO Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienie obejmują w szczególności:

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

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej.

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	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		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	11320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11320,00	11320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11320,00	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	20797409,90	0,00	607444,80	0,00	607444,80	2495,94	22021,80	19200,00	43717,74	21361136,96	6379332,64	0,00	466088,23	0,00	466088,23	22021,80	6823399,07	14418077,26	14537737,89
1)	Grunty	6073600,81	0,00	0,00	0,00	0,00	2495,94	0,00	0,00	2495,94	6071104,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6073600,81	6071104,87	
2)	Budynki i lokale	5395096,19	0,00	8302,01	0,00	8302,01	0,00	0,00	0,00	0,00	5403398,20	1815044,73	0,00	123434,45	0,00	123434,45	0,00	1938479,18	3580051,46	3464919,02
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8027599,94	0,00	278738,40	0,00	278738,40	0,00	0,00	13000,00	13000,00	8293338,34	3431783,39	0,00	288601,79	0,00	288601,79	0,00	3720385,18	4595816,55	4572953,16
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Maszyny, urządzenia i aparaty																			
5)	Ogólnego zastosowania	147643,41	0,00	109282,61	0,00	109282,61	0,00	22021,80	6200,00	28221,80	228704,23	87842,24	0,00	21931,17	0,00	21931,17	22021,80	87751,61	59801,17	140952,61
6)	Specjalistyczne	60313,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60313,22	48226,55	0,00	2340,00	0,00	2340,00	0,00	50566,55	12086,67	9746,67
7)	Urządzenia techniczne	26245,60	0,00	190450,79	0,00	190450,79	0,00	0,00	0,00	0,00	216696,39	18045,60	0,00	1230,00	0,00	1230,00	0,00	19275,60	8200,00	197420,79
8)	Środki transportu	1048200,63	0,00	11998,99	0,00	11998,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1060199,62	965916,73	0,00	24230,67	0,00	24230,67	0,00	990147,40	82283,90	70052,22
	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane																			
9)		18710,10	0,00	8672,00	0,00	8672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27382,10	12473,40	0,00	4320,15	0,00	4320,15	0,00	16793,55	6236,70	10588,55
AZEM:(1+2)		20808729,90	0,00	607444,80	0,00	607444,80	2495,94	22021,80	19200,00	43717,74	21372456,96	6390652,64	0,00	466088,23	0,00	466088,23	22021,80	6834719,07	14418077,26	14537737,89

1.2.

aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) stan na dzień 31 grudnia 2022 roku

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem:		

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
------	--

Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem:				

wartość gruntów użytkowanych wieczysto: na koniec okresu bilansowego wartość gruntów użytkowanych wieczysto stanowi aktualną wartość rynkową.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	pow.	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	201 Bielsko	0,0300	9 267,00	0	0	9 267,00
2	200/2 Bielsko	0,0100	2007,00	0	0	2007,00
3	303/30 Bielsko	0,0356	5 055,20	0	0	5 055,20
4	302/10 Bielsko	7,2854	1 034 526,80	0	0	1 034 526,80
5	303/11 Bielsko	1,4044	279 335,00	0	0	279 335,00
6	303/29 Bielsko	2,3844	316 171,00	0	0	316 171,00
7	199/1 Koczała	0,0357	13 319,67	0	0	13 319,67
8	199/2 Koczała	0,2143	79 955,33	0	0	79 955,33
9	194/5 Koczała	0,0802	24 966,00	0	0	24 966,00
10	86/2 Koczała	0,1215	24 118,00	0	0	24 118,00
11	204/5 Koczała	0,0455	16 039,00	0	0	16 039,00
12	99/2 Załęże	0,0454	12 154,00	0	0	12 154,00
Razem:		11,6924	1 816 914,00	0	0	1 816 914,00

- 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
- wyposażenie i sprzęt obcy-ewidencja na koncie pozabilansowym

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
487	28410,24	918,81	0	29329,05
623	2598,33	0	0	2598,33
809	9633,28	64080,00	0	73713,28
624	0	27810,30	0	27810,30
Razem:	40 641,85	92 809,11	0	133 450,96

1.6.liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
Razem:						

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)

Odpisy aktualizujące wartość należności						
Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początku roku obrachunkowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)

			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	rozwiązaniu (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podatek od nieruchomości od osoby fizyczne – należność główna	39.336,12	26.200,12	0	0	65.536,24
2	Podatek od nieruchomości osoby Fizyczne i opłaty lokalne - odsetki	10.757,00	12.178,00	0	0	22.935,00
3	Należności z tytułu umów cywilnoprawnych (lokalne mieszkalne)	9917,45	4.267,88	0	0	14.185,33
4	Należności z tytułu umów cywilnoprawnych (lokalne mieszkalne) - odsetki	1505,00	845,90	0	0	2350,90
5	Podatek od środków transportowych od osób fizycznych – należność główna	-7532,00	3.015,00	0	0	-4517,00
	Ogółem:	53983,57	46506,90	0,00	0,00	100.490,47

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
	Razem:	0	0	0	0	0

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
1	2	3	4	5	6
1.	Kredyty i pożyczki				
2.	Emisja obligacji				
3.	Inne zobowiązania finansowe				
4.	Pozostałe zobowiązania finansowe				
	Razem :				

b) powyżej 3 do 5 lat

Lp.	Wyszczególnienie	powyżej 3 lat do 5 lat
1	2	4
1.	Kredyty i pożyczki	
2.	Emisja obligacji	
3.	Inne zobowiązania finansowe	
4.	Pozostałe zobowiązania finansowe	
Razem :		

c)
powyżej 5 lat

Lp.	Wyszczególnienie	powyżej 5 lat
1	2	4
1.	Kredyty i pożyczki	
2.	Emisja obligacji	
3.	Inne zobowiązania finansowe	
4.	Pozostałe zobowiązania finansowe	
Razem :		

1.10. kwota 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

Zobowiązania z tytułu leasingu		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1	2	3
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	<table><tr><td>Lp.</td><td>Wyszczególnienie</td><td>Wartość</td><td>Uwagi</td></tr><tr><td>1.</td><td>2.</td><td>3.</td><td>4.</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi	1.	2.	3.	4.																																															
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi																																																					
1.	2.	3.	4.																																																					
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																																							
	<table><tr><td>Lp.</td><td></td><td>Wyszczególnienie</td><td>wartość</td><td>uwagi</td></tr><tr><td>1</td><td></td><td>2</td><td>3</td><td>4</td></tr><tr><td>1.</td><td></td><td>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</td><td>1.487.850,23 zł</td><td></td></tr></table> <table><tr><td></td><td></td><td>Urząd Gminy:</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>Wynagrodzenie zasadnicze + dodatki (funkcyjny, specjalny, stażowy, premia)</td><td>1 292.685,88 zł</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</td><td>91.956,72 zł</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Nagrody</td><td>56.977,00 zł</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>2.709,63 zł</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Odprawy emerytalne</td><td>0 zł</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Odprawa pośmiertna</td><td>7.501,00 zł</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Ryczałt samochodowy</td><td>1.692,14 zł</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Ekwiwalent za urlop</td><td>24.029,92 zł</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Ekwiwalent za odzież roboczą i pranie, dopłata do okularów</td><td>10.297,94 zł</td></tr></table>	Lp.		Wyszczególnienie	wartość	uwagi	1		2	3	4	1.		Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	1.487.850,23 zł				Urząd Gminy:				Wynagrodzenie zasadnicze + dodatki (funkcyjny, specjalny, stażowy, premia)	1 292.685,88 zł			Dodatkowe wynagrodzenie roczne	91.956,72 zł			Nagrody	56.977,00 zł			Nagrody jubileuszowe	2.709,63 zł			Odprawy emerytalne	0 zł			Odprawa pośmiertna	7.501,00 zł			Ryczałt samochodowy	1.692,14 zł			Ekwiwalent za urlop	24.029,92 zł			Ekwiwalent za odzież roboczą i pranie, dopłata do okularów	10.297,94 zł
Lp.		Wyszczególnienie	wartość	uwagi																																																				
1		2	3	4																																																				
1.		Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	1.487.850,23 zł																																																					
		Urząd Gminy:																																																						
		Wynagrodzenie zasadnicze + dodatki (funkcyjny, specjalny, stażowy, premia)	1 292.685,88 zł																																																					
		Dodatkowe wynagrodzenie roczne	91.956,72 zł																																																					
		Nagrody	56.977,00 zł																																																					
		Nagrody jubileuszowe	2.709,63 zł																																																					
		Odprawy emerytalne	0 zł																																																					
		Odprawa pośmiertna	7.501,00 zł																																																					
		Ryczałt samochodowy	1.692,14 zł																																																					
		Ekwiwalent za urlop	24.029,92 zł																																																					
		Ekwiwalent za odzież roboczą i pranie, dopłata do okularów	10.297,94 zł																																																					
1.16.	inne informacje																																																							
2.																																																								
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																																							
	<table><tr><td>Lp.</td><td>Wyszczególnienie</td><td>Wartość</td><td>Uwagi</td></tr><tr><td>1.</td><td>2.</td><td>3.</td><td>4.</td></tr><tr><td>1</td><td>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</td><td></td><td></td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi	1.	2.	3.	4.	1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																													
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi																																																					
1.	2.	3.	4.																																																					
1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																																							

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														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Wartość</th> <th>Uwagi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>2.</td> <td>3.</td> <td>4.</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</td> <td>346.472,88</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi	1.	2.	3.	4.	1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	346.472,88	
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi												
1.	2.	3.	4.												
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	346.472,88													
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Wartość</th> <th>Uwagi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>2.</td> <td>3.</td> <td>4.</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi	1.	2.	3.	4.	1	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi												
1.	2.	3.	4.												
1	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości														
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														
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														

Helena Jankiewicz

(główny księgowy)

2023.04.28

(rok, miesiąc, dzień)

Grzegorz Pietrzak

(kierownik jednostki)