

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Koronowo
1.2	siedzibę jednostki
	Plac Zwycięstwa 1
1.3	adres jednostki
	Plac Zwycięstwa 1 86-010 Koronowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Stosownie do art.6 ust. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 roku poz. 713 z późn.zm.) do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne gminy obejmują sprawy: <ul style="list-style-type: none">– ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,– gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,

	<ul style="list-style-type: none"> - wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk oraz unieszkodliwiania odpadów komunalnych, - zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, - lokalnego transportu zbiorowego, - ochrony zdrowia, - pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, - gminnego budownictwa mieszkaniowego, - edukacji publicznej, - kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury, - kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, - targowisk i hal targowych, - zieleni gminnej i zadrzewień, - cmentarzy gminnych, - porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego, - utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, - promocji gminy, - współpracy z organizacjami pozarządowymi. <p>Oprócz zadań własnych gmina realizuje też zadania zlecone przez organy administracji rządowej, a także zadania powierzone przez samorządy terytorialne na zasadzie wzajemnych porozumień.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1 stycznia 2022 - 31 grudnia 2022 r.
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)

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, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek 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) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - b) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania,
 - c) zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru,
 - d) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 700,00 zł – 10.000,00 zł,
 - e) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
3. Długoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
 4. Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 5. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezutytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.
 6. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
 7. Zobowiązania finansowe wycenia się w wysokości zaciągniętych a niespłaconych kredytów, nie wykupionych dłużnych papierów wartościowych

	oraz przypadających od nich odsetek.
8.	Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
5.	inne informacje: Wzajemne rozliczenia kosztów 88.485,51 zł
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
	Zestawienie dodatkowe poniżej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
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
	Gmina Koronowo jest użytkownikiem wieczystym gruntu Skarbu Państwa o wartości 4.512,00 zł i powierzchni 0,0752 ha. Jest to działka ewidencyjna o nr 1006/8, położona w Koronowie, gm. Koronowo, na którą aktualnie toczy się postępowanie komunalizacyjne.

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					
	Środki trwale obce o łącznej wartości 362.432,94 zł.					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	<p>Gmina Koronowo posiada</p> <ul style="list-style-type: none"> - 9 udziałów o wartości 900.000,00 zł Komunalnego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Bydgoszczy, - 12 udziałów o wartości 24.000,00 zł Spółdzielni Socjalnej Koronowianka, - udziały o wartości 29.716.982,00 zł Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koronowie Spółka z o.o. - 60 tys. udziałów o wartości 3.000.000,00 zł Spółki Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej „KZN-Bydgoski” Sp. z o. o. 					
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)					
STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI W 2022 ROKU						
Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego	
			zwiększenia	wykorzystanie rozwiązane		
1.	Odpis należności z tyt. zaliczki alimentacyjnej	919 049,76	0,00	22 092,30	26 499,82	870 457,64
2.	Odpis należności z tyt. FA	8 071 006,51	632 860,94	48 900,00	71 981,79	8 582 985,66
Razem:		8 990 056,27	632 860,94	70 992,30	98 481,61	9 453 443,30

	Nie dotyczy
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, okresie spłaty: według pozostałego terminu zapadalności
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	0,00 zł
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.	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
	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
	Zgodnie z zasadą istotności koszty występujące z tego samego tytułu i przechodzące z roku na rok w zbliżonej wysokości jednostka nie rozlicza w czasie, lecz od razu w koszty działalności.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenie należytego wykonania umów, wadlia, kaucje, sumy depozytowe oraz sumy obce – 592.270,13 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe, nagrody, odprawy emerytalne/rentowe, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, odprawa na koniec kadencji o łącznej wartości 1.829.351,98 zł.
1.16.	inne informacje
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
	29.766.181,84

2.3.	<p>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</p>
	<p>Odszkodowania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Miejski w Koronowie - PSZOK (uszkodzenie tablic edukacyjnych i ogrodzenia) - 8.040,00 zł, - Urząd Miejski w Koronowie (zalanie stałych elementów budynku) - 6.784,61 zł, - Urząd Miejski w Koronowie – OSP (uszkodzenie klimatyzatora) - 3.124,20 zł, - Uszkodzenie wiat przystankowych w solectwach Gminy Koronowo - 11.008,47 zł, - Zniszczenie barierek ochronnych w miejscowości Trzyszczyn - 900,00 zł, <p>Kary umowne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kary umowne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy, dotyczy opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej - 2.575,20 zł.
2.4.	<p>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</p>
	<p>Nie dotyczy</p>
2.5.	<p>inne informacje</p>
3.	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</p>

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Stan na początek roku 2020	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Stan na koniec roku (3+7-11)	Umożnienie - stan na początek roku 2019	Zwiększenie w ciągu roku			Zmniejszenie umorzenia	Umożnienie - stan na koniec roku 2020	Wartość netto składników aktywów			
			Aktualizacja	Przychody	Przebieżenie		Zbycie	likwidacja	inne			aktualizacja	amortyzacja za rok 2020	inne			Stan na początek roku (3-13)	Stan na koniec roku (12-19)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	Wartości niematerialne i prawne	847 692,54	0,00	28 993,70	0,00	28 993,70	0,00	387,45	0,00	11	865 298,79	218,56	0,00	38	287,56	38	11	748	126 473,98	117 180,12
		174 893	11 580	11 580	624	847	11 580	624	847	1 472	185 002	48 907	5 261	5 261	5 261	5 261	777	53 390	125 986	131 611
II	Srodki trwałe	830,89	0,00	602,37	0,00	602,37	0,00	513,95	861,91	375,86	057,40	400,48	0,00	180,24	0,00	180,24	810,44	770,28	430,41	287,12
1	Grupa 0 - Grunty	22 437 728,42	0,00	10 366,51	0,00	10 366,51	0,00	0,00	113	552,55	22 334 542,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 437 728,42	22 334 542,38
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	3 632 908,60	0,00	0,00	0,00	0,00	19 883,00	0,00	0,00	19	3 613 025,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 632 908,60	3 613 025,60
2	Grupa 1 - Budynki, lokale	61 121 559,81	0,00	1 661 277,60	0,00	1 661 277,60	0,00	476 598,18	0,00	476 598,18	62 306 239,23	19 320 778,06	0,00	1 334 439,64	0,00	439,64	431 630,85	20 223 586,85	41 800 781,75	42 082 652,38
3	Grupa 2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	82 627 681,06 143 749 240,87	0,00	8 148 323,80 9 809 601,40	0,00	8 148 323,80 9 809 601,40	0,00	0,00	734 309,36 734 309,36	734 309,36 1 210 907,54	90 041 695,50 152 347 934,73	21 872 862,44 41 193 640,50	0,00	3 646 010,01 4 980 449,65	0,00	010,01	198 263,82 629 894,67	25 320 608,63 45 544 195,48	60 754 818,62 102 555 600,37	64 721 086,87 106 803 739,25
4	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	223 284,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	223 284,61	188 747,89	0,00	4 290,68	0,00	4 290,68	0,00	038,57	34 536,72	30 246,04
5	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 125 649,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147 644,70	0,00	147 644,70	1 978 004,59	1 982 405,38	0,00	45 539,06	0,00	539,06	147 644,70	1 880 299,74	143 243,91	97 704,85
6	Grupa 5 - Specjalistyczne maszyny,	153 454,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153 454,56	128 953,02	0,00	8 611,39	0,00	8 611,39	0,00	137 564,41	24 501,54	15 890,15

