

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<p><i>GMINA KARNICE:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Urząd Gminy Karnice</i></li> <li>2. <i>Ośrodek Pomocy Społecznej w Karnicach</i></li> <li>3. <i>Zespół Szkół Publicznych w Karnicach</i></li> <li>4. <i>Szkoła Podstawowa w Cerkwicy</i></li> <li>5. <i>Zakład Gospodarki Komunalnej w Karnicach</i></li> </ol>
1.2	siedzibę jednostki
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Karnice</i></li> <li>2. <i>Karnice</i></li> <li>3. <i>Karnice</i></li> <li>4. <i>Cerkwica</i></li> <li>5. <i>Karnice</i></li> </ol>
1.3	adres jednostki
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>ul. Nadmorska 7, 72-343 Karnice</i></li> <li>2. <i>ul. Nadmorska 7, 72-343 Karnice</i></li> <li>3. <i>ul. Szkolna 13, 72-343 Karnice</i></li> <li>4. <i>ul. Szkolna 7, 72-342 Cerkwica</i></li> <li>5. <i>ul. Nadmorska 10, 72-343 Karnice</i></li> </ol>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki

	<p>1. <i>Urząd Gminy Karnice jest jednostką organizacyjną Gminy Karnice. Przedmiotem działalności jednostki jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Podstawowym zakresem działania Gminy Karnice są zadania publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Gmina wykonuje je we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Gmina wykonuje zadania:</i></p> <p><i>a/ własne, służące zaspakajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej,</i></p> <p><i>b/ zlecone z zakresu administracji rządowej na mocy obowiązujących ustaw oraz powierzone na podstawie porozumień z organami tej administracji,</i></p> <p><i>c/ Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.</i></p> <p><i>2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Karnicach jest jednostką organizacyjną Gminy Karnice. Celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych osób i rodzin, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz ich integrację ze środowiskiem.</i></p> <p><i>3,4. Zespół Szkół Publicznych w Karnicach i Szkoła Podstawowa w Cerkwicy są jednostkami organizacyjnymi Gminy Karnice. Celem szkół jest:</i></p> <p><i>a) kształcenie i wychowanie dzieci i młodzieży oraz ich przygotowanie do życia we współczesnym świecie,</i></p> <p><i>b) sprawowanie opieki nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły,</i></p> <p><i>c) zapewnienie niezbędnych warunków do rozwoju intelektualnego, emocjonalnego, duchowego i fizycznego.</i></p> <p><i>5. Zakład Gospodarki Komunalnej w Karnicach jest samorządowym zakładem budżetowym Gminy Karnice. Podstawowy przedmiot działalności to pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody.</i></p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Sprawozdanie finansowe sporządzone jest za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<i>Nie dotyczy</i>

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
----	---

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości – informacje **załącznik nr 1**.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i stawek określonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. 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.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu.
6. Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.
9. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
10. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej, materiały do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu.
11. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe o wartości poniżej 10 000,00 zł amortyzuje się i umarza jednorazowo w 100% w miesiącu oddania do użytkowania.
12. Należności i zobowiązania wycenia się w kwotach wymagających zapłaty.
13. Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.
14. Jednostka prowadzi ewidencję w układzie rodzajowym.
15. Rachunek zysku i strat jest sporządzany w wersji porównawczej. Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty według rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz pozostałe przychody operacyjne.

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest zgodnie z ustawą o rachunkowości i składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysku i strat,
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdanie finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

5. inne informacje

	<i>Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Urząd oraz jednostki organizacyjne i nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia działalności naszych jednostek i zakładu.</i>
<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
	<i>- informacje wg. załącznika nr 2</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Nie posiadamy informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Nie dotyczy</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>- brak wartości (ewidencja ilościowa)</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Nie dotyczy</i>
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**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia <sup>1)</sup>	zmniejszenia <sup>2)</sup>	
1	2	3	4	5	6
<b>Należności ogółem, w tym:</b>		<b>490 122,03</b>	<b>2 404,87</b>	<b>6 131,84</b>	<b>486 395,06</b>
<b>1</b>	<b>Należności budżetowe</b>				
-	należność główna				
-	odsetki				
<b>2</b>	<b>dochodzone na drodze sądowej</b>				
-	należność główna				
-	odsetki				
<b>3</b>	<b>należności wątpliwe - upadłość i likwidacja</b>				
	należność główna				
	odsetki				
<b>4</b>	<b>należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki</b>				
<b>5</b>	<b>pozostałe należności</b>	482 553,58			482 553,58
<b>6</b>	<b>należności z tytułu dostaw i usług</b>	7 568,45	2 404,87	6 131,84	3 841,48

1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	<i>Nie dotyczy</i>					
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
	<b>Zobowiązania według okresów wymagalności</b>					
Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na koniec roku obrotowego 4+5+6+7	Okres wymagalności:			
			do 1 roku (krótkoterminowe)	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3	4	5	6	7
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług z tytułu dostaw i usług	263 203,26	263 203,26			
2	Zobowiązania wobec budżetów	83 281,73	83 281,73			
3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	507 325,70	507 325,70			
4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	703 485,63	703 485,63			
5	Pozostałe zobowiązania	263 933,74	263 933,74			
6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	197 026,16	197 026,16			
	Razem:	2 018 256,22	2 018 256,22			
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego					
	<i>Nie dotyczy</i>					

1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	<i>Nie dotyczy</i>		
1.12.	łączną 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		
	<i>Nie dotyczy</i>		
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>Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych</b>		
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie (tytuły)</b>	<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>7</b>
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	11 658,76	9 636,64
	- koszty uruchomienia nowej produkcji		
	- opłacone z góry czynsze		
	- prenumeraty		
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)		
	- inne	11 658,76	9 636,64
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	0	0
	- ujemna wartość firmy		
	- wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe		
	- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych)		
	- inne	0	0
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	<i>Nie dotyczy</i>		

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na dodatkowe świadczenia pracownicze	
	<b>Wypłacone dodatkowe świadczenia pracownicze</b>	
	<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>
		<b>Kwota wypłaconych środków pieniężnych</b>
		<b>3</b>
	<b>Świadczenia pracownicze:</b>	
	1	Odprawy emerytalne i rentowe
		217 175,49
	2	Nagrody jubileuszowe
		145 465,32
	3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
		504 055,43
1.16.	inne informacje	
	<p><i>Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami.</i></p> <p><i>Należności:</i></p> <p><i>B.II.1 kwota 14 045,66 zł</i></p> <p><i>B.II.4 kwota 179 775,79 zł</i></p> <p><i>Zobowiązania:</i></p> <p><i>D.II.1 kwota 14 045,66 zł</i></p> <p><i>D.II.5 kwota 179 775,79 zł</i></p>	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	<i>Nie dotyczy</i>	
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>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	9 547 222,19
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
<i>*obroty Wn konta 080</i>		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	<i>Nie dotyczy</i>	
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	
	<i>Nie dotyczy</i>	
2.5.	inne informacje	
	<i>w tym: - środki zgromadzone na rachunku VAT na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 93,50 zł.</i>	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	<i>Nie dotyczy</i>	

Skarbnik Maria Błażkowska  
(główny księgowy)

2024-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy Lech Puzdrowski  
(kierownik jednostki)

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości		Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów		
		aktualizacja	przychody		przemieszczenie *)	aktualizacja	zbycie	likwidacja			inne *)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	238 229,37		27 883,31		27 883,31			3 683,00	12 871,59	16 554,59	249 558,09	198 254,37	67 858,31	16 554,59	249 558,09	60 755,36	0,00
<b>Środki trwałe:</b>	79 556 288,96	0,00	10 529 482,92	704 702,00	11 234 184,92	0,00	170 188,89	29 867,58	59 288,72	259 345,19	90 531 128,69	15 675 510,94	1 557 450,67	54 861,42	17 178 100,19	63 998 870,32	73 487 504,23
Grunty	41 301 230,83	0,00	60,00	704 702,00	704 762,00	0,00	161 102,89	0,00	37 085,83	198 188,72	41 807 804,11	0,00	0,00	0,00	0,00	41 301 230,83	41 807 804,11
Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	13 783 007,75	0,00	147 919,09	0	147 919,09	0,00	9 086,00	7 465,00	0,00	16 551,00	13 914 375,84	4 635 421,36	340 411,82	10 942,34	4 964 890,84	9 147 586,39	8 949 485,00
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 036 677,16	0,00	10 003 998,31	0,00	10 003 998,31	0,00	0,00	8 214,00	0,00	8 214,00	31 032 461,47	8 034 696,84	856 815,30	7 527,61	8 883 984,53	13 001 980,32	22 148 476,94
Kotły i maszyny energetyczne	102 111,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 111,00	25 214,72	11 368,08	0,00	36 582,80	76 896,28	65 528,20
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	232 278,23	0,00	46 866,77	0,00	46 866,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279 145,00	156 790,71	34 082,84	0,00	190 873,55	75 487,52	88 271,45
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	29 976,38	0,00	37 124,51	0,00	37 124,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 100,89	24 149,34	3 447,36	0,00	27 596,70	5 827,04	39 504,19
Urządzenia techniczne	82 035,69	0,00	56 344,45	0,00	56 344,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138 380,14	75 794,62	2 543,17	0,00	78 337,79	6 241,07	60 042,35
Środki transportu	1 042 048,38	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 042 048,38	798 193,05	76 518,45	0,00	874 711,50	243 855,33	167 336,88
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 946 923,54	0,00	237 169,79	0,00	237 169,79	0,00	0,00	14 188,58	22 202,89	36 391,47	2 147 701,86	1 925 250,30	232 263,65	36 391,47	2 121 094,48	139 765,54	161 055,11
Inwentarz żywy																	

nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Karnice

Maria Błażkowska  
(główny księgowy)

2024-05-  
27  
(rok, miesiąc,  
dzień)

Wójt Gminy Lech Puzdrowski  
(kierownik jednostki)

**Załącznik**

nr 2

**Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej****Środki trwale nieamortyzowane i nieumarzane \***

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 0 Grunty	0			0
2	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0			0
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0			0
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	0			0
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0			0
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0			0
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne	0			0
8	Grupa 7 Środki transportu	0			0
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0			0
10	Grupa 9 Inwentarz żywy	0			0

\* wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Maria Błażkowska  
(główny księgowy)

2024-05-27  
(rok, miesiąc,  
dzień)

Wójt Gminy Lech  
Puzdrowski  
(kierownik jednostki)