

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kalinowo
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Mazurska 11, 19-314 Kalinowo
1.3	adres jednostki
	ul. Mazurska 11, 19-314 Kalinowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: <ul style="list-style-type: none">* Urzędu Gminy w Kalinowie;* Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie;* Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Kalinowie;* Szkoły Podstawowej im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Borzymach;* Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Pisanicy;* Szkoły Podstawowej w Sypitkach;* Zespołu Obsługi Szkół w Kalinowie;
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Do ksiąg rachunkowych wprowadzane były dane według zasad przyjętych przez każdą jednostkę.
5.	inne informacje
	BRAK
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

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość brutto na koniec okresu sprawozdawczego
ŚRODKI TRWAŁE					
1.	Grunty	11 273 245,09	55 446,90	22 256,90	11 306 435,09
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 441 501,97	11 732 866,30	742 317,07	85 432 051,20
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 321 708,85	377 787,02	40 540,36	2 658 955,51
4.	Środki transportu	2 195 433,90	1 266 338,53	336 598,00	3 125 174,43
5.	Inne środki trwałe	136 652,66	0,00	0,00	136 652,66
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE					
1.	Licencje i prawa autorskie – oprogram. komputerowe	365 112,42	52 947,75	4 583,51	413 476,66
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	15 624,00	0,00	0,00	15 624,00
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE *					
1.	Pozostałe środki trwałe – grupa 1	151 194,95	0,00	0,00	151 194,95
2.	Pozostałe środki trwałe – grupa 3	1 909,68	0,00	0,00	1 909,68
3.	Pozostałe środki trwałe – grupa 4	630 852,44	1 132 703,26	645 910,86	1 117 644,84
4.	Pozostałe środki trwałe – grupa 5	78 037,27	1 332,65	0,00	79 369,92
5.	Pozostałe środki trwałe – gr.6	453 141,60	470 974,54	499,99	923 616,15
6.	Pozostałe środki trwałe – gr.7	5 500,00	0,00	0,00	5 500,00
7.	Pozostałe środki trwałe – gr.8	2 501 665,76	538 600,66	383 285,37	2 656 981,05

* zwiększenia pozostałych środków trwałych nastąpiły przez zakup nowych oraz dokonano ich przemieszczenia wewnętrznego między grupami. Natomiast zmniejszenia nastąpiły z tytułu likwidacji danego środka trwałego oraz dokonano ich wewnętrznego przemieszczenia między grupami.

ODPISY AMORTYZACYJNE (UMORZENIOWE)

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego
ŚRODKI TRWAŁE					
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 590 175,19	3 284 014,18	694 546,38	35 179 642,99
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	983 925,08	443 084,74	27 844,29	1 399 165,53
4.	Środki transportu	1 634 946,83	165 483,61	342 454,03	1 457 976,41
5.	Inne środki trwałe	103 319,33	8 000,00	0,00	111 319,33

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE						
1.	Licencje i prawa autorskie – oprogram. komputerowe	246 850,38	40 278,75	4 583,51	282 545,62	
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	15 624,00	0,00	0,00	15 624,00	
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE						
L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość brutto na koniec okresu sprawozdawczego	
1.	Pozostałe środki trwałe – grupa 1	151 194,95	0,00	0,00	151 194,95	
2.	Pozostałe środki trwałe – grupa 3	1 909,68	0,00	0,00	1 909,68	
3.	Pozostałe środki trwałe – grupa 4	630 852,44	1 132 703,26	645 910,86	1 117 644,84	
4.	Pozostałe środki trwałe – grupa 5	78 037,27	1 332,65	0,00	79 369,92	
5.	Pozostałe środki trwałe – gr.6	453 141,60	470 974,54	499,99	923 616,15	
6.	Pozostałe środki trwałe – gr.7	5 500,00	0,00	0,00	5 500,00	
7.	Pozostałe środki trwałe – gr.8	2 501 665,76	538 600,66	383 285,37	2 656 981,05	
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	BRAK DANYCH					
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
	NIE DOTYCZY					
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie					
	NIE DOTYCZY					
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu					
	NIE DOTYCZY					
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)					
	Stan na początek roku obrotowego = 4.185.009,88 zł, stan na koniec roku obrotowego.= 4.481.152,97 zł.					
	Lp.	Wyszczególnienie	Wartość brutto na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość brutto na koniec okresu sprawozdawczego
	1.	Odpis aktualizacyjny należności – odsetki FA (BP)	1 189 217,41	227 577,76	0,00	1 416 795,17
	2.	Odpis aktualizacyjny należności – ZA BG	191 176,48	0,00	9 839,02	181 337,46

	3.	Odpis aktualizacyjny należności – ZA BP	190 604,70	0,00	9 827,44	180 777,26
	4.	Odpis aktualizacyjny należności – FA BG	991 831,81	35 292,66	0,00	1 027 124,47
	5.	Odpis aktualizacyjny należności – ZA BP	1 622 179,48	52 939,13	0,00	1 675 118,61
	Zwiększenia i zmniejszenia powstały wskutek odpisu.					
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat					
	BRAK					
b)	Powyżej 3 do 5 lat					
	Obligacje w kwocie 1.013.00,00 zł, których ostatnia seria zostanie wykupiona w 2026 roku.					
c)	Powyżej 5 lat					
	Pożyczka w kwocie 323.400,00 zł, która zostanie spłacona w 2030 roku.					
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	łącną 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 pomiędzy wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie					
	NIE DOTYCZY					
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	NIE DOTYCZY					
1.15	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze (w zł)					
	14 171 326,24 zł.					
1.16	inne informacje					
	BRAK					
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
	10 829 086,53 zł.
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
2.5	inne informacje
	BRAK
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>W związku ze zmianą ewidencji księgowej dotyczącej należności od dłużników alimentacyjnych w części należnej budżetowi państwa (60% wartości kwoty głównej oraz odsetek) dane w sprawozdaniu za rok 2021 nie będą porównywalne z rokiem 2022 w części dotyczącej zobowiązań wobec budżetów (konto 225), przychodów z tyt. dochodów budżetowych (konto 222) oraz pozostałych kosztów operacyjnych (konto 761).</p> <p>W wyniku korekty powstały:</p> <p>Strona Wn konta 222 na dzień 31.12.2021r. nie zawierała wartości dochodów przekazanych do gminy jako dochody zrealizowane z tyt. FA należnych budżetowi państwa (60% wartości kwoty głównej oraz odsetek).</p> <p>Zwiększenie strony Wn konta 222 na dzień 31.12.2022r. o kwotę 109.695,22 która została przeniesiona ze sprawozdania Rb-27ZZ na Fundusz jednostki. Wartość konta będzie miała odzwierciedlenie w kształtowaniu Funduszu jednostki za rok 2022 i tym samym zostanie ujęta w Zestawieniu Zmian Funduszu Jednostki w poz. 2.2.2 - "Zrealizowane dochody budżetowe" .</p> <p>Zmniejszenie salda Ma konta 225 na dzień 31.12.2022r. co zostało odzwierciedlone w pasywach BILANSU poz. D.II.2 - "Zobowiązania wobec budżetów" - kol. stan na koniec roku (w roku 2021 – 84.581,74 D.II.5)</p> <p>zwiększenie strony Ma konta 720 na dzień 31.12.2022r. o kwotę 3.458.444,74 a następnie przeniesienie jej na wynik finansowy . Wartość konta będzie miała odzwierciedlenie w kształtowaniu wyniku finansowego za rok 2022 i tym samym zostanie ujęta w Rachunku Zysków i Strat w poz. A.VI - "Przychody z tyt. Dochodów budżetowych" - stan na koniec roku</p> <p>zwiększenie strony Wn konta 761 a dzień 31.12.2022r. o kwotę 3.298.144,68 a następnie przeniesienie jej na wynik finansowy . Wartość konta będzie miała odzwierciedlenie w kształtowaniu wyniku finansowego za rok 2022 i tym samym zostanie ujęta w Rachunku Zysków i Strat w poz. E.II - "Pozostałe koszty operacyjne" -stan na koniec roku.</p>