

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 2023 roku do 31 grudnia 2023 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: * 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	11 306 435,09	43 520,29	19 868,20	11 330 087,18
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 432 051,20	10 578 686,43	151 503,56	95 859 234,07
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 658 955,51	269 154,27	51 003,18	2 877 106,60
4.	Środki transportu	3 125 174,43	0,00	190 030,50	2 935 143,93
5.	Inne środki trwałe	136 652,66	0,00	7 295,60	129 357,06
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE					
1.	Licencje i prawa autorskie – oprogram. komputerowe	413 476,66	23 969,00	27 032,99	410 412,67
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	31 488,00	3 321,00	179 361,95
2.	Pozostałe środki trwałe – grupa 3	1 909,68	0,00	0,00	1 909,68
3.	Pozostałe środki trwałe – grupa 4	1 117 644,84	34 675,19	170 408,20	981 911,83
4.	Pozostałe środki trwałe – grupa 5	79 369,92	14 196,01	0,00	93 565,93
5.	Pozostałe środki trwałe – gr.6	923 616,15	127 071,02	43 473,80	1 007 213,37
6.	Pozostałe środki trwałe – gr.7	5 500,00	0,00	0,00	5 500,00
7.	Pozostałe środki trwałe – gr.8	2 656 981,05	163 826,14	87 078,20	2 733 728,99

* 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	35 179 642,99	3 582 582,35	57 066,99	38 705 158,35
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 399 165,53	508 523,21	31 642,98	1 876 045,76
4.	Środki transportu	1 457 976,41	312 740,08	190 030,50	1 580 685,99
5.	Inne środki trwałe	111 319,33	8 000,00	7 295,60	112 023,73

	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE					
	1.	Licencje i prawa autorskie – oprogram. komputerowe	282 545,62	18 250,00	22 878,59	277 917,03
	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	31 488,00	3 321,00	179 361,95
	2.	Pozostałe środki trwałe – grupa 3	1 909,68	0,00	0,00	1 909,68
	3.	Pozostałe środki trwałe – grupa 4	1 117 644,84	34 675,19	170 408,20	981 911,83
	4.	Pozostałe środki trwałe – grupa 5	79 369,92	14 196,01	0,00	93 565,93
	5.	Pozostałe środki trwałe – gr.6	923 616,15	127 071,02	43 473,80	1 007 213,37
	6.	Pozostałe środki trwałe – gr.7	5 500,00	0,00	0,00	5 500,00
	7.	Pozostałe środki trwałe – gr.8	2 656 981,05	389 182,05	463 168,56	2 582 994,54
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 = 4.481.152,97 zł, stan na koniec roku obrotowego.= 4.225.119,54 zł.					
	Lp.	Wyszczególnienie	Wartość brutto na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość brutto na koniec okresu sprawozdawczego
	1.	Odpis aktualizacyjny należności – odsetki FA (BP)	1 416 795,17	161 630,86	116 497,90	1 461 928,13
	2.	Odpis aktualizacyjny należności – ZA BG	181 337,46	0,00	19 292,15	162 045,31

	3.	Odpis aktualizacyjny należności – ZA BP	180 777,26	0,00	19 286,39	161 490,87
	4.	Odpis aktualizacyjny należności – FA BG	1 027 124,47	0,00	105 035,14	922 089,33
	5.	Odpis aktualizacyjny należności – ZA BP	1 675 118,61	0,00	157 552,71	1 517 565,90
	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					
	Pożyczka w kwocie 138.600,00 zł, zaciągnięta w 2020 roku, która zostanie spłacona w 2030 roku. Obligacje w kwocie 675.00,00 zł, wyemitowane w 2018 roku, których ostatnia seria zostanie wykupiona w 2026 roku. Obligacje w kwocie 360.000,00 zł, wyemitowane w 2023 roku, których ostatnia seria zostanie wykupiona w 2035 roku.					
b)	Powyżej 3 do 5 lat					
	Pożyczka w kwocie 138.600,00 zł, zaciągnięta w 2020 roku, która zostanie spłacona w 2030 roku. Obligacje w kwocie 720.00,00 zł, wyemitowane w 2023 roku, których ostatnia seria zostanie wykupiona w 2035 roku.					
c)	Powyżej 5 lat					
	Obligacje w kwocie 880.00,00 zł, wyemitowane w 2023 roku, których ostatnia seria zostanie wykupiona w 2035 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)
	14 989 146,57 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
	BRAK