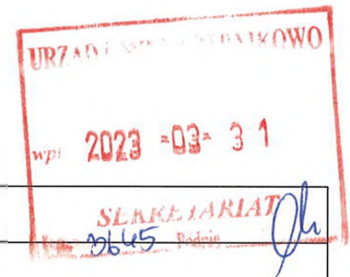


INFORMACJA DODATKOWA



I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Czernikowo
1.2	siedzibę jednostki
	Czernikowo
1.3	adres jednostki
	ul. Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu.</p> <p>Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się</p> <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) meble i dywany, d) inwentarz żywy, e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób

	<p>prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. 5. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt 6, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł. 6. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: <ol style="list-style-type: none"> 1) meble, 2) komputery, 3) sprzęt audiowizualny, 4) aparaty fotograficzne, 5) odkurzacze, 6) klimatyzatory, 7) aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe, 8) sprzęt elektroniczny. 7. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. 8. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. <p style="text-align: center;">Materiały</p> <p>Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze (np. materiały biurowe, środki czystości) oraz paliwo ujmuje się koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.</p> <p style="text-align: center;">Zasady ustalania wyniku finansowego</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
5.	inne informacje
	<p>Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności Gmina nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p>
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																		
	Prawo wieczystego użytkowania gruntów																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">L p.</th> <th rowspan="2">Treść (nr działki, nazwa)</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany a trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Działka 42/1 w Pokrzywnie o pow. 0,3072 ha</td> <td>5 769,87</td> <td>0,00</td> <td>309,10</td> <td>5 460,77</td> </tr> </tbody> </table>					L p.	Treść (nr działki, nazwa)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	1	Działka 42/1 w Pokrzywnie o pow. 0,3072 ha	5 769,87	0,00	309,10	5 460,77
L p.	Treść (nr działki, nazwa)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego														
			zwiększenia	zmniejszenia															
1	Działka 42/1 w Pokrzywnie o pow. 0,3072 ha	5 769,87	0,00	309,10	5 460,77														
	Główne składnik aktywów przedstawia: Załącznik nr 1																		
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 wieczyście																		
	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 umów leasingu																		
	Środki trwałe nieamortyzowane:																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa według KŚT</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany a trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Zestaw komputerowy USC - KŚT 487</td> <td>25 117,68</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>25 117,68</td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	1	Zestaw komputerowy USC - KŚT 487	25 117,68	0,00	0,00	25 117,68
Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego														
			zwiększenia	zmniejszenia															
1	Zestaw komputerowy USC - KŚT 487	25 117,68	0,00	0,00	25 117,68														
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)																		
	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:																														
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																														
	nie dotyczy																														
b)	powyżej 3 do 5 lat																														
	nie dotyczy																														
c)	powyżej 5 lat																														
	nie dotyczy																														
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 między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																														
1.Należności zabezpieczone hipoteką przymusową z tytułu:																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Podatek od nieruchomości</td> <td>157 936,20</td> <td>0,00</td> <td>4 879,69</td> <td>153 056,51</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Odpady komunalne</td> <td>88 264,23</td> <td>24 762,45</td> <td>15 039,27</td> <td>97 987,41</td> </tr> <tr> <td colspan="2">O g ó ł e m</td> <td>246 200,43</td> <td>24 762,45</td> <td>19 918,96</td> <td>251 043,92</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenie	1	Podatek od nieruchomości	157 936,20	0,00	4 879,69	153 056,51	2	Odpady komunalne	88 264,23	24 762,45	15 039,27	97 987,41	O g ó ł e m		246 200,43	24 762,45	19 918,96	251 043,92
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																										
			zwiększenia	zmniejszenie																											
1	Podatek od nieruchomości	157 936,20	0,00	4 879,69	153 056,51																										
2	Odpady komunalne	88 264,23	24 762,45	15 039,27	97 987,41																										
O g ó ł e m		246 200,43	24 762,45	19 918,96	251 043,92																										
2.Należności objęte odpisem aktualizacyjnym:																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>Zwiększenia</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>długoterminowe</td> <td>648 854,76</td> <td>121 235,84</td> <td>69 597,80</td> <td>17 814,20</td> <td>682 678,60</td> </tr> </tbody> </table>						Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	długoterminowe	648 854,76	121 235,84	69 597,80	17 814,20	682 678,60											
Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																										
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie																											
długoterminowe	648 854,76	121 235,84	69 597,80	17 814,20	682 678,60																										

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																
	Gwarancje należytego wykonania umowy i usunięcia wad – 2 049 693,53 zł																
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Odprawa emerytalna</td> <td>30 736,80</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>21 615,40</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Ekwiwalent za niewykorzystany urlop</td> <td>9 248,40</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Kwota razem:</td> <td>61 600,60</td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	1	Odprawa emerytalna	30 736,80	2	Nagrody jubileuszowe	21 615,40	3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	9 248,40	Kwota razem:		61 600,60
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota															
1	Odprawa emerytalna	30 736,80															
2	Nagrody jubileuszowe	21 615,40															
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	9 248,40															
Kwota razem:		61 600,60															
1.16.	inne informacje																
	nie dotyczy																
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																
	<p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł - 13 085 746,40 zł.</p> <p>Nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.</p>																
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																
	<p>Wystąpiło zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług z tytułu nienależnie otrzymanego zwrotu podatku VAT od zrealizowanej inwestycji dotyczącej gospodarki wodno-kanalizacyjnej za lata poprzednie w wysokości 2 961 101,80 zł (1 661 749,80 zł kwota zaległości + odsetki za zwłokę w wysokości 1 299 352,00 zł). W dniu 10 stycznia 2023 roku Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Toruniu wydał decyzje o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej VAT.</p>																
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																
	nie dotyczy																

2023-03-28

SKARBNIK GMINY

Olkiewicz
mgr Ewa Olkiewicz

Wójt
Gminy Czernikowo
Tomasz Kłasiński

5

Załącznik nr.1

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej Główne składniki aktywów trwałych - UG 2022 rok

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości		Ogółem zwiększenie wartości (4+5)	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenie wartości (7+8+9)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+6-10)
			przychody-zakupy, modernizacja, budowa	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Wartości niematerialne i prawne	70 610,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 610,82
2	Środki trwałe:	68 537 255,37	8 835 435,71	38 744,06	8 874 179,77	66 518,80	8 010,95	255 633,80	330 163,55	77 081 271,59
Grupa 0	Grunty	1 553 364,59	95 632,00	18 252,50	1 13 884,50	0,00	0,00	19,80	19,80	1 667 229,29
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	11 568 089,54	496 603,24	0,00	496 603,24	66 518,80	0,00	0,00	66 518,80	11 998 173,98
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52 193 288,92	4 267 290,87	0,00	4 267 290,87	0,00	0,00	0,00	0,00	56 460 579,79
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	51 991,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 991,51
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	321 985,59	284 184,00	20 491,56	304 675,56	0,00	0,00	255 614,00	255 614,00	371 047,15
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	14 244,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 244,75
Grupa 6	Urządzenia techniczne	274 795,04	996,30	0,00	996,30	0,00	0,00	0,00	0,00	275 791,34
Grupa 7	Środki transportu	2 073 212,24	3 052 473,50	0,00	3 052 473,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5 125 685,74
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	486 283,19	638 255,80	0,00	638 255,80	0,00	8 010,95	0,00	8 010,95	1 116 528,04

SKARBNIK GMINY

Olkiewica
mgr Ewa Olkiewicz

Wójt
Gminy Czernikowo
Tomasz Krasicki

Lp.	U m o r z e n i a					Wartość netto składników aktywów	
	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie amortyzacja jednorazowa	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+13+14-15)	stan na początek roku obrotowego (3-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-16)
	12	13	14	15	16	17	18
1	70 610,82	0,00	0,00	0,00	70 610,82	0,00	0,00
2	23 288 114,90	624 615,99	3 082 599,99	13 138,45	26 982 192,43	45 249 140,47	50 099 079,16
Grupa 0	412,13	0,00	309,10	0,00	721,23	1 552 952,46	1 666 508,06
Grupa 1	2 464 656,67	0,00	291 149,60	5 127,50	2 750 678,77	9 103 432,87	9 247 495,21
Grupa 2	18 118 526,61	0,00	2 308 019,65	0,00	20 426 546,26	34 074 762,31	36 034 033,53
Grupa 3	17 430,76	0,00	2 701,41	0,00	20 132,17	34 560,75	31 859,34
Grupa 4	294 047,25	23 969,56	5 222,24	0,00	323 239,05	27 938,34	47 808,10
Grupa 5	14 244,75	0,00	0,00	0,00	14 244,75	0,00	0,00
Grupa 6	149 909,10	996,30	14 837,84	0,00	165 743,24	124 885,94	110 048,10
Grupa 7	1 742 604,44	0,00	460 360,15	0,00	2 202 964,59	330 607,80	2 922 721,15
Grupa 8	486 283,19	599 650,13	0,00	8 010,95	1 077 922,37	0,00	38 605,67

SKARBNIK GMINY

Olkievicz
mgr Ewa Olkiewicz

Tomasiński
Tomasiński
Tomasz Krasieki