


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Czernikowo ul. Słowackiego 12 87-640 CZERNIKOWO	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2022 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 910866761		<p style="text-align: center;">4464B32E210117C9</p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Olkiewicz
(główny księgowy)

2023.04.25
rok mies. dzień

Tomasz Krasicki
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Olkiewicz
(główny księgowy)

2023.04.25
rok mies. dzień

Tomasz Krasicki
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina 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; Obsługa ekonomiczno-administracyjna i fiskalna szkół; Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana; Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody; Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków; Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne.
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
	Sprawozdanie zawiera dane łączne 12 następujących jednostek budżetowych: Urząd Gminy Czernikowo; Gminny Zakład Komunalny w Czernikowie; Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernikowie; Szkoła Podstawowa w Makowiskach; Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Mazowszu; Szkoła Podstawowa im. Tony Halika w Osówce; Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Steklimie; Zespół Szkół w Czernikowie; Szkoła Muzyczna I stopnia w Czernikowie; Przedszkole Publiczne „W Stumilowym Lesie” w Czernikowie; Zespół Obsługi Szkół w Czernikowie; Żłobek „Bajkowa Kraina” w Czernikowie.

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 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. 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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się <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 prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania. 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,

	<p>8) sprzęt elektroniczny.</p> <p>7. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.</p> <p>8. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.</p> <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 wariacie porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
5.	inne informacje
	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.
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
	Główne składniki 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 wieczysto

Prawo wieczystego użytkowania gruntów:

Lp	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

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 niemortyzowane:

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																																									
	<p>1. Należności zabezpieczone hipoteką przymusową z tytułu:</p> <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></td> <td></td> <td>246 200,43</td> <td>24 762,45</td> <td>19 918,96</td> <td>251 043,92</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Należności objęte odpisem aktualizacyjnym:</p> <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>	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			246 200,43	24 762,45	19 918,96	251 043,92	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
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																																					
		246 200,43	24 762,45	19 918,96	251 043,92																																					
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																									
	nie dotyczy																																									
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>Nagrody jubileuszowe</td> <td>298 473,79</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Nagrody pozostałe</td> <td>137 467,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Odprawy emerytalno-rentowe</td> <td>126 250,47</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Ekwiwalent za niewykorzystany urlop</td> <td>20 240,28</td> </tr> <tr> <td></td> <td>OGÓŁEM</td> <td>582 431,54</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	1	Nagrody jubileuszowe	298 473,79	2	Nagrody pozostałe	137 467,00	3	Odprawy emerytalno-rentowe	126 250,47	5	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	20 240,28		OGÓŁEM	582 431,54																							
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota																																								
1	Nagrody jubileuszowe	298 473,79																																								
2	Nagrody pozostałe	137 467,00																																								
3	Odprawy emerytalno-rentowe	126 250,47																																								
5	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	20 240,28																																								
	OGÓŁEM	582 431,54																																								
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł - 13 085 746,40 zł. Nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.
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
	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.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

2023-04-25

ZAŁĄCZNIK nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31.12.2022 roku

Lp.	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)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)
			przemieszczenie	przychody	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	103 054,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103 054,39
2	Środki trwale:	147 230 590,46	0,00	9 238 195,71	479 201,80	9 717 397,51	67 628,80	8 010,95	255 633,80	331 273,55	156 616 714,42
Grupa 0	Grunty	2 105 425,19	0,00	95 632,00	18 252,50	113 884,50	1 110,00	0,00	19,80	1 129,80	2 218 179,89
Grupa 1-2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego; Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	136 736 096,40	0,00	4 817 654,11	440 457,74	5 258 111,85	66 618,80	0,00	0,00	66 538,80	141 927 629,45
Grupa 3-6	Urządzenia techniczne i maszyny	3 831 841,91	0,00	566 830,84	20 491,56	587 322,40	0,00	0,00	255 614,00	255 614,00	4 163 550,31
Grupa 7	Środki transportu	3 229 598,89	0,00	3 052 473,50	0,00	3 052 473,50	0,00	0,00	0,00	0,00	6 282 072,39
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 327 698,07	0,00	705 605,26	0,00	705 605,26	0,00	8 010,95	0,00	8 010,95	2 026 282,38

UMORZENIE

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenia					Wartość netto składników aktywów	
		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy, przemieszczenie)		Zmniejszenie umorzenia, przemieszczenie	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15+16-17)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (12-18)
			przemieszczenie	amortyzacja za rok				
	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Wartości niematerialne i prawne	102 527,72	0,00	526,67	0,00	103 054,39	526,67	0,00
2	Środki trwałe:	55 094 677,33	0,00	7 095 057,73	13 138,45	62 176 596,61	92 135 913,13	94 440 117,81
Grupa 0	Grunty	412,13		309,10	0,00	721,23	2 105 013,06	2 217 458,66
Grupa 1 - 2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego; Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48 994 291,51	0,00	5 394 268,58	5 127,50	54 383 432,59	87 741 744,89	87 544 196,86
Grupa 3 - 6	Urządzenia techniczne i maszyny	2 464 934,08	0,00	513 510,85	0,00	2 978 444,93	1 366 907,83	1 185 105,38
Grupa 7	Środki transportu	2 738 364,39	0,00	491 457,57	0,00	3 229 821,96	491 234,50	3 052 250,43
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	896 675,22	0,00	695 511,63	8 010,95	1 584 175,90	431 012,85	441 106,48

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Ewa
Olkiewicz; Umiermikowo
Data: 2023.04.25 13:12:02 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Tomasz
Krasicki; Wójcikowo Czernikowo
Data: 2023.04.25 13:09:29 CEST