

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Iłowo-Osada
1.2	siedzibę jednostki Iłowo-Osada
1.3	adres jednostki ul. Wyzwolenia 5, 13-240 Iłowo-Osada
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie zawiera dane łączne: Urzędu Gminy Iłowo-Osada, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłowie-Osadzie, Zespołu Szkół Nr 1 w Iłowie-Osadzie, Zespołu Szkół Nr 2 w Narzymiu, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Iłowie-Osadzie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1) Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie wycenia się w wartości określonej w tej decyzji lub umowie. 2) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji według rzeczywistych cen zakupu. 3) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 4) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł. 5) Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół Nr 1 w Iłowie-Osadzie, Zespół Szkół Nr 2 w Narzymiu są zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych, dlatego umarza środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia. 6) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału. 7) Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. 8) Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. 9) Pozostałe środki trwałe, o okresie używania dłuższym niż 1 rok o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł brutto ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. 10) Materiały w ciągu roku budżetowego nieobjęte są gospodarką magazynową i zaliczane bezpośrednio po zakupie w koszty. Zasada ta nie dotyczy paliwa pozostałego w bakach samochodów, które na koniec roku na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji wyksięgowane jest z kosztów i wykazane jest jako zapas oraz artykułów żywności, zakupionych dla potrzeb stołówek szkolnych i przedszkolnych, które przekazywane są do magazynu a następnie rozchodowane celem sporządzenia posiłków dla dzieci. Artykuły w magazynie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. 11) Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy, zgodnie z następującymi zasadami: zidentyfikowania należności, oceną stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności oraz ustalenia wysokości odpisu aktualizacyjnego. 12) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 13) Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami księguje się na koncie 201 i wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
5.	inne informacje brak
<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
	W załączeniu tabela nr 1 i nr 2.
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 aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	W załączeniu tabela nr 3.
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
	Pozostałe środki trwałe stan na początek okresu sprawozdawczego, jak i na koniec okresu sprawozdawczego 44.052,50 zł. Urządzenia techniczne i maszyny stan na początek okresu sprawozdawczego, jak i na koniec okresu sprawozdawczego 5.704,17 zł.
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)
	W załączeniu tabela nr 4.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	W załączeniu tabela nr 5.
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Otrzymane gwarancje i poręczenia to kwota 803.631,62 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2022 wypłacono środki pieniężne na następujące świadczenia pracownicze: - nagrody jubileuszowe dla 27 pracowników w kwocie 186.313,93 zł, - odprawy emerytalne dla 5 pracowników w kwocie 83.333,46 zł, - ekwiwalent za urlop dla 3 pracowników w kwocie 3.547,23 zł, - pomoc zdrowotna dla nauczycieli w kwocie 3.547,23 zł.
1.16.	inne informacje

	Wartość wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami za 2022 rok to kwota 723,18 zł.
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 w 2022 roku, to kwota 319.213,00 zł (odsetki i różnice kursowe 0,00 zł).
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W 2022 roku przychody, które wystąpiły incydentalnie to kwota 8.389,52 zł (odszkodowanie za zniszczone mienie).
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 danych

Teresa Wiecińska

(główny księgowy)

2023-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

Sebastian Cichocki

(kierownik jednostki)

Sporządziła Barbara Osińska

Tabela I. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

Lp.	Nazwa grupy składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
			nabycie	otrzymanie	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	zbycie	likwidacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	245 913,24	1 358 983,50	0,00	0,00	1 358 983,50	0,00	0,00	204 180,00	204 180,00	1 400 716,74
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	245 913,24	1 358 983,50	0,00	0,00	1 358 983,50	0,00	0,00	204 180,00	204 180,00	1 400 716,74
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	91 313 068,70	2 712 875,70	26 450,00	27 081 446,77	29 820 772,47	526 876,21	2 445,86	17 113 260,48	17 642 582,55	103 491 258,62
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	89 083 052,70	2 588 514,85	26 450,00	13 334 223,72	15 949 188,57	526 876,21	2 445,86	1 330 873,58	1 860 195,65	103 172 045,62
2.1.	Grunty, w tym:	21 615 728,16	0,00	26 450,00	0,00	26 450,00	146 907,60	0,00	0,00	146 907,60	21 495 270,56
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	831 580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	831 580,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	61 719 735,66	33 769,40	0,00	13 329 420,69	13 363 190,09	138 408,61	0,00	0,00	138 408,61	74 944 517,14
2.3.	Środki transportu	1 864 344,39	696 145,40	0,00	0,00	696 145,40	241 560,00	0,00	485 986,00	727 546,00	1 832 943,79
2.4.	Inne środki trwałe	818 789,28	670 296,04	0,00	0,00	670 296,04	0,00	0,00	1 905,64	1 905,64	1 487 179,68
2.5.	Pozostałe środki trwałe	3 013 071,01	1 175 314,01	0,00	4 803,03	1 180 117,04	0,00	2 445,86	842 981,94	845 427,80	3 347 760,25
2.6.	Zbiory biblioteczne	51 384,20	12 990,00	0,00	0,00	12 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 374,20
<b>3.</b>	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	2 230 016,00	124 360,85	0,00	13 747 223,05	13 871 583,90	0,00	0,00	15 782 386,90	15 782 386,90	319 213,00

Teresa Wicińska  
(główny księgowy)  
Sporządziła Barbara Osinska

2023-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Sebastian Cichocki  
(kierownik jednostki)

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

Lp.	Nazwa grupy składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	245 913,24	278 077,54	0,00	0,00	278 077,54	0,00	0,00	204 180,00	204 180,00	319 810,78
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	245 913,24	278 077,54	0,00	0,00	278 077,54	0,00	0,00	204 180,00	204 180,00	319 810,78
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	28 369 526,64	3 515 991,22	0,00	4 803,03	3 520 794,25	249 599,12	2 445,86	844 637,72	1 096 682,70	30 793 638,19
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	28 369 526,64	3 515 991,22	0,00	4 803,03	3 520 794,25	249 599,12	2 445,86	844 637,72	1 096 682,70	30 793 638,19
2.1.	Grunty, w tym:	95 397,00	23 849,25	0,00	0,00	23 849,25	0,00	0,00	0,00	0,00	119 246,25
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	22 829 468,37	2 202 228,95	0,00	0,00	2 202 228,95	8 039,12	0,00	0,00	8 039,12	25 023 658,20
2.3.	Środki transportu	1 752 453,56	21 985,56	0,00	0,00	21 985,56	241 560,00	0,00	0,00	241 560,00	1 532 879,12
2.4.	Inne środki trwałe	627 752,50	79 873,35	0,00	0,00	79 873,35	0,00	0,00	1 905,68	1 905,68	705 720,17
2.5.	Pozostałe środki trwałe	3 013 071,01	1 175 064,11	0,00	4 803,03	1 179 867,14	0,00	2 445,86	842 732,04	845 177,90	3 347 760,25
2.6.	Zbiory biblioteczne	51 384,20	12 990,00	0,00	0,00	12 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 374,20
<b>3.</b>	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Teresa Wicińska  
(główny księgowy)2023-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)Sebastian Cichocki  
(kierownik jednostki)

Sporządziła Barbara Osńska

Tabela 3. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
6.	Iłowo-Osada przystanek PKS działka nr 842/3	x	x	x	x
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0015	0	0	0,0015
	Wartość (zł)	225,00	0	0	225,00
7.	Iłowo-Osada przejście do torów działka nr 842/6	x	x	x	x
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0253	0	0	0,0253
	Wartość (zł)	2 530,00	0		2 530,00
8.	Iłowo-Osada ul. Jagiellońska działka nr 842/11	x	x	x	x
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0155	0	0	0,0155
	Wartość (zł)	2 325,00	0	0	2 325,00
10.	Iłowo-Osada teren przy PKP (wiadukt) działka nr 842/18	x	x	x	x
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,1027	0	0	0,1027
	Wartość (zł)	15 405,00	0	0	15 405,00
11.	Mławka działka nr 1/1	x	x	x	x
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	2,81	0	0	2,81
	Wartość (zł)	421 500,00	0	0	421 500,00
12.	Mławka działka nr 1/2	x	x	x	x
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,21	0	0	0,21
	Wartość (zł)	21 000,00	0	0	21 000,00
13.	Mławka działka nr 2/1	x	x	x	x
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,14	0	0	0,14
	Wartość (zł)	14 000,00	0	0	14 000,00
	<b>Ogółem wartość (zł)</b>	<b>476 985,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>476 985,00</b>

Teresa Wiecińska  
(główny księgowy)

2023-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Sebastian Cichocki  
(kierownik jednostki)

Sporządziła Barbara Osieńska

## Załącznik nr 4 do informacji dodatkowej Gminy Iłowo-Osada za 2022 rok do poz. II.1.7

Tabela 4. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Gospodarstwa domowe - odsetki fundusz alimentacyjny	1 081 121,53	276 383,87	0,00	35 526,18	35 526,18	1 321 979,22
2.	Gospodarstwa domowe - zaliczka alimentacyjna	338 542,28	0,00	0,00	6 832,94	6 832,94	331 709,34
3.	Gospodarstwa domowe - fundusz alimentacyjny	2 382 486,51	113 077,98	0,00	23 171,28	23 171,28	2 472 393,21
4.	Gospodarstwa domowe - czynsze mieszkalne	77 944,71	2 102,79	0,00	0,00	0,00	80 047,50
5.	Gospodarstwa domowe - woda i ścieki	178 734,52	0,00	0,00	12 707,07	12 707,07	166 027,45
6.	Gospodarstwa domowe - ogrzewanie c.o.	16 515,95	0,00	0,00	0,00	0,00	16 515,95
7.	Gospodarstwa domowe - pozostałe należności	4 657,73	0,00	0,00	528,14	528,14	4 129,59
8.	Gospodarstwa domowe - odsetki naliczone a nie zapłacone	9 409,48	0,00	0,00	0,00	0,00	9 409,48
	<b>Ogółem</b>	<b>4 089 412,71</b>	<b>391 564,64</b>	<b>0,00</b>	<b>78 765,61</b>	<b>78 765,61</b>	<b>4 402 211,74</b>

Teresa Wiecińska  
(główny księgowy)

2023-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Sebastian Cichocki  
(kierownik jednostki)

Sporządziła Barbara Osińska

Tabela 5. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 roku do 5 lat		powyżej 5 lat			
		według stanu na:							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Pożyczka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty	471 360,23	1 675 421,83	1 584 515,36	1 170 000,00	3 205 000,00	1 885 000,00	5 260 875,59	4 730 421,83
	<b>Ogółem</b>	<b>471 360,23</b>	<b>1 675 421,83</b>	<b>1 584 515,36</b>	<b>1 170 000,00</b>	<b>3 205 000,00</b>	<b>1 885 000,00</b>	<b>5 260 875,59</b>	<b>4 730 421,83</b>

Teresa Wicińska  
(główny księgowy)

2023-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Sebastian Cichocki  
(kierownik jednostki)

Sporządziła Barbara Osińska