

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie zawiera dane łączne: Urzędu Gminy Iłowo-Osada, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłowie-Osadle, Zespołu Szkół Nr 1 w Iłowie-Osadle, Zespołu Szkół Nr 2 w Narzymiu, Szkoły Podstawowej w Białutach, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Iłowie-Osadle.
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 trwale 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-Osadle, Zespół Szkół Nr 2 w Narzymiu, Szkoła Podstawowa w Białutach są zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych, dlatego umarza środki trwale 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 trwale, 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
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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 44.052,50 zł, na koniec okresu sprawozdawczego 44.982,38 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 721.169,57 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2023 wypłacono środki pieniężne na następujące świadczenia pracownicze: - nagrody jubileuszowe dla 26 pracowników w kwocie 253.423,04 zł, - odprawy emerytalne dla 9 pracowników w kwocie 199.964,10 zł, - ekwiwalent za urlop dla 3 pracowników w kwocie 13.232,32 zł, - pomoc zdrowotna dla nauczycieli w kwocie 13.843,00 zł.

1.16.	inne informacje
	Wartość wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami za 2023 rok to kwota 663,86 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 2023 roku, to kwota 196.357,42 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 2023 roku przychody, które wystąpiły incydentalnie to kwota 53.240,00 zł (zwrot podatku VAT).
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)

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Sebastian Cichocki
(kierownik jednostki)

Sporządziła Barbara Osińska

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2023-31.12.2023)

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
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	1 400 716,74	157 111,95	5 830,08	0,00	162 942,03	0,00	0,00	5 934,75	5 934,75	1 557 724,02
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 400 716,74	157 111,95	5 830,08	0,00	162 942,03	0,00	0,00	5 934,75	5 934,75	1 557 724,02
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	103 491 258,62	2 211 603,34	335 546,15	11 311 321,43	13 858 470,92	537 894,56	20 208,50	6 831 954,09	7 390 057,15	109 959 672,39
2.	Razem środki trwałe	103 172 045,62	1 929 216,98	335 546,15	4 970 138,49	7 234 901,62	537 894,56	20 208,50	85 529,21	643 632,27	109 763 314,97
2.1.	Grunty, w tym:	21 495 270,56	0,00	3 100,00	0,00	3 100,00	426 942,88	0,00	0,00	426 942,88	21 071 427,68
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	74 944 517,14	43 885,47	0,00	4 970 138,49	5 014 023,96	0,00	0,00	0,00	0,00	79 958 541,10
2.3.	Środki transportu	1 832 943,79	0,00	110 951,68	0,00	110 951,68	110 951,68	0,00	0,00	110 951,68	1 832 943,79
2.4.	Inne środki trwałe	1 487 179,68	1 077 212,24	13 885,41	0,00	1 091 097,65	0,00	0,00	18 848,40	18 848,40	2 559 428,93
2.5.	Pozostałe środki trwałe	3 347 760,25	750 021,72	194 676,37	0,00	944 698,09	0,00	20 208,50	66 680,81	86 889,31	4 205 569,03
2.6.	Zbiory biblioteczne	64 374,20	58 097,55	12 932,69	0,00	71 030,24	0,00	0,00	0,00	0,00	135 404,44
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	319 213,00	282 386,36	0,00	6 341 182,94	6 623 569,30	0,00	0,00	6 746 424,88	6 746 424,88	196 357,42

Teresa Wiecińska
(główny księgowy)

Sporządziła Barbara Osińska

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Sebastian Cichocki
(kierownik jednostki)

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2023-31.12.2023)

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
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	319 810,78	336 152,48	0,00	0,00	336 152,48	0,00	0,00	5 934,75	5 934,75	650 028,51
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	319 810,78	336 152,48	0,00	0,00	336 152,48	0,00	0,00	5 934,75	5 934,75	650 028,51
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	30 793 638,19	4 291 555,33	1 810,73	120,00	4 293 486,06	0,00	20 208,50	195 611,89	215 820,39	34 871 303,86
2.	Razem środki trwałe	30 793 638,19	4 291 555,33	1 810,73	120,00	4 293 486,06	0,00	20 208,50	195 611,89	215 820,39	34 871 303,86
2.1.	Grunty, w tym:	119 246,25	23 849,25	0,00	0,00	23 849,25	0,00	0,00	0,00	0,00	143 095,50
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	25 023 658,20	2 672 975,76	1 810,73	120,00	2 674 906,49	0,00	0,00	0,00	0,00	27 698 564,69
2.3.	Środki transportu	1 532 879,12	73 459,18	0,00	0,00	73 459,18	0,00	0,00	110 951,68	110 951,68	1 495 386,62
2.4.	Inne środki trwałe	705 720,17	506 411,81	0,00	0,00	506 411,81	0,00	0,00	18 848,40	18 848,40	1 193 283,58
2.5.	Pozostałe środki trwałe	3 347 760,25	943 829,09	0,00	0,00	943 829,09	0,00	20 208,50	65 811,81	86 020,31	4 205 569,03
2.6.	Zbiory biblioteczne	64 374,20	71 030,24	0,00	0,00	71 030,24	0,00	0,00	0,00	0,00	135 404,44
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teresa Wiecińska
(główny księgowy)2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)Sebastian Cichocki
(kierownik jednostki)

Sporządziła Barbara Osińska

Załącznik nr 3 do informacji dodatkowej Gminy Iłowo-Osada za 2023 rok do poz. II.1.4

Tabela 3. Grunty użytkowane wiczyście (okres sprawozdawczy: 01.01.2023-31.12.2023)

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

Teresa Wiecińska
(główny księgowy)

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Sebastian Cichocki
(kierownik jednostki)

Sporządziła Barbara Osińska

Załącznik nr 4 do informacji dodatkowej Gminy Iłowo-Osada za 2023 rok do poz. II.1.7

Tabela 4. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2023-31.12.2023)

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	1 321 979,22	283 220,24	0,00	107 047,60	107 047,60	1 498 151,86
2.	Gospodarstwa domowe - zaliczka alimentacyjna	331 709,34	0,00	0,00	23 738,30	23 738,30	307 971,04
3.	Gospodarstwa domowe - fundusz alimentacyjny	2 472 393,21	208 110,81	0,00	147 504,39	147 504,39	2 532 999,63
4.	Gospodarstwa domowe - czynsze mieszkalne	80 047,50	3 353,69	0,00	0,00	0,00	83 401,19
5.	Gospodarstwa domowe - woda i ścieki	166 027,45	0,00	0,00	118 187,13	118 187,13	47 840,32
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	4 129,59	68 534,42	0,00	423,31	423,31	72 240,70
8.	Gospodarstwa domowe - odsetki naliczone a nie zapłacone	9 409,48	0,00	0,00	0,00	0,00	9 409,48
	Ogółem	4 402 211,74	563 219,16	0,00	396 900,73	396 900,73	4 568 530,17

Teresa Wieceńska
(główny księgowy)2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)Sebastian Cichocki
(kierownik jednostki)

Sporządziła Barbara Osińska

Załącznik nr 5 do informacji dodatkowej Gminy Iłowo-Osada za 2023 rok do poz. II.1.9

Tabela 5. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2023-31.12.2023)

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	1 675 421,83	1 009 968,07	1 170 000,00	1 120 000,00	1 885 000,00	1 785 000,00	4 730 421,83	3 914 968,07
	Ogółem	1 675 421,83	1 009 968,07	1 170 000,00	1 120 000,00	1 885 000,00	1 785 000,00	4 730 421,83	3 914 968,07

Teresa Wiecińska
(główny księgowy)

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Sebastian Cichocki
(kierownik jednostki)

Sporządziła Barbara Osińska