

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>GMINA KARLINO</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>KARLINO</b>
1.3	adres jednostki
	<b>PLAC JANA PAWŁA II 6</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>OD 01.01.2025 DO 31.12.2025</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie zawiera dane Gminy Karlino</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zarządzeniem Nr 129/2018 Burmistrza Karlina z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Karlinie ustalono dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.</p> <p>W załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia określono metody wyceny aktywów i pasywów. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 6-14 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust 1 ustawy § 6, § 7 ust. 2 i 4 rozporządzenia. Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego.</p> <p>Należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości nie później niż na dzień bilansowy z wyjątkiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach nie kasowych,</li> <li>• Odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,</li> <li>• Odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,</li> </ul> <p>Odpisu należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości dokonuje się w 100% ich wartości.</p> <p>Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza do ewidencji księgowej według wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia i kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę lub modernizację. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Ewidencję analityczną środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 10.000 zł prowadzi się ilościowo - wartościowo na kartotekach środków trwałych, dokonując ich podziału na grupy, podgrupy i rodzaje zgodnie z klasyfikacją środków trwałych oraz działu gospodarki narodowej.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są umarżane i amortyzowane metodą liniową według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie i amortyzacja dla wartości niematerialnych i prawnych wynosi w stosunku rocznym 30% ich wartości. Dla gruntów stanowiących własność</p>

	<p>skarbu państwa których użytkownikiem wieczystym jest gmina umorzenie i amortyzacja wynosi 5 %w stosunku rocznym. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych następuje w okresach miesięcznych lub rocznym. Amortyzacje księguje się jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 3.500 zł do wysokości 10.000 zł, podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej. Ewidencja ilościowo - wartościowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej przez wyznaczone osoby. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu finansowanego ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się także książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, odzież i umundurowanie.</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych granicy zaliczania rzeczowych składników majątku do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartościach w momencie oddania do użytkowania podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej. Ewidencja ilościowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej przez wyznaczone przez Burmistrza osoby .</p> <p>Nie podlegają umorzeniu grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz dobra kultury.</p> <p>Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, zgodnie z przepisami § 7 ust.4 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości, ponadto jednostka kierując się zasadą istotności odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych i pozostałych biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.</p> <p>Podstawą prowadzenia rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Karlinie jest plan kont określony w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku, Dz.U. z 2020r.poz.342 z dnia 3.03.2020r. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4”Koszty według rodzaju i ich rozliczenie,</p> <p>Ewidencja analityczna wydatków i dochodów wg klasyfikacji budżetowej prowadzona jest wyłącznie do konta „130”, natomiast w planie kont budżetu gminy na kontach „901” i „902” ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania jednostkowe Urzędu Miejskiego w Karlinie.</p>
5.	inne informacje
II.	<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
	<b>Informacja tabela Nr : 1,2,3.</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dokonano odpisów aktualizacyjnych</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście

	<b>130.513,08 zł (będących własnością skarbu państwa)</b>
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
	<b>96.150,12 zł (pozabilansowo)</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Informacja tabela Nr 4</b>
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)
	<b>Informacja tabela Nr 5</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie utworzono rezerw</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Do 3 lat
	<b>4.470.000,00</b>
b)	Powyżej 3lat do 5lat
	<b>21.000.000,00</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>13.875.000,00</b>
	<b>Informacja tabela Nr 6</b>
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
	<b>Informacja tabela Nr 7</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Informacja tabela Nr 8</b>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie dotyczy</b>

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
	<b>Informacja tabela Nr 9</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....  
(główny księgowy)

2026-04-13  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**Tabela 1 - szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych.**

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	124 536,67									
1.1	Grunty	21 249 754,43	0,00	3 533 587,00	0,00	0,00	0,00	4 264 563,32	0,00	0,00	20 518 778,11
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	734 239,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 835,00	0,00	0,00	710 404,61
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	165 032 773,67	0,00	21 640 016,43	0,00	0,00	0,00	164 073,33	0,00	0,00	186 508 716,77
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	9 838 901,64	0,00	1 086 678,60	0,00	0,00	0,00	246 062,81	0,00	119 220,78	10 560 296,65
1.4	Środki transportu	943 933,93	0,00	1 757 837,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 701 771,43
1.5	Inne środki trwałe	7 321 736,12	0,00	499 447,61	0,00	326 273,66	0,00	79 811,20	0,00	20,00	8 067 626,19
	<b>SUMA</b>	<b>204 387 099,79</b>	<b>0,00</b>	<b>28 517 567,14</b>	<b>0,00</b>	<b>326 273,66</b>	<b>0,00</b>	<b>4 778 345,66</b>	<b>0,00</b>	<b>119 240,78</b>	<b>228 357 189,15</b>

**Tabela 2 - szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	508 361,59	0,00	8 152,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 170,35	515 343,72
<b>SUMA</b>		<b>508 361,59</b>	<b>0,00</b>	<b>8 152,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 170,35</b>	<b>515 343,72</b>

**Tabela 3 - szczegółowy zakres zmian dla umorzonych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

L p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku 2025
			aktualizacja	nabycie	Przeziemnienie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przeziemnienie wewnętrzne	inne	
1	Umorzenie środków trwałych										
1.1	Umorzenie gruntów	33 446,21	0,00	0,00	0,00	6 525,72	0,00	0,00	0,00	0,00	39 971,93
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	63 268 505,03	0,00	0,00	0,00	10 074 612,47	0,00	71 571,53	0,00	0,00	73 271 545,97
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	7 960 707,24	0,00	3 800,00	0,00	396 698,36	0,00	239 744,46	0,00	125 539,13	7 995 922,01
1.4	Umorzenie środków transportu	805 447,00	0,00	0,00	0,00	137 285,09	0,00	0,00	0,00	0,00	942 732,09
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	6 489 491,56	0,00	219 444,37	0,00	195 457,41	0,00	79 811,20	0,00	20,00	6 824 562,14
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	453 281,47	0,00	969,28	0,00	28 867,35	0,00	0,00	0,00	1 170,35	481 947,75
		<b>79 010 878,51</b>	<b>0,00</b>	<b>224 213,65</b>	<b>0,00</b>	<b>10 839 446,40</b>	<b>0,00</b>	<b>391 127,19</b>	<b>0,00</b>	<b>126 729,48</b>	<b>89 556 681,89</b>

**Tabela 4 – papiery wartościowe, w tym akcje i udziały**

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje		
2	<b>Udziały, w tym</b>	<b>32.405</b>	<b>70.812.702,00</b>
	Sp. KTBS w Karlinie	1.082	55.000.764,00
	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	6	1.200,00
	Sp. Regionalne Wodociągi i Kanalizacja w Białogardzie	31.029	15.514.500,00
	Sp Bio-Energia Karlino	10	131.738,00
	Sp. Krajowy Fundusz Poręczeniowy "Samorządowa Polska" w Warszawie	50	50.000,00
	Sp Zarząd Obiektów Sportowych, Turystycznych i Rekreacyjnych w Karlinie	227	113,500,00
	Spółdzielnia „DOBRA MARKA”w Domacynie	1	1.000,00

**Tabela 5 - odpisy aktualizacyjne wartość należności**

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB	12 025 223,39	2 456 469,51	0,00	236 725,82	14 244 967,08
1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	12 025 223,39	2 456 469,51	0,00	236 725,82	14 244 967,08
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	1 631 689,72	315 728,58	0,00	146 654,66	1 800 763,64
1.2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4	Pozostałe należności	10 393 533,67	2 140 740,93	0,00	90 071,16	12 444 203,44
II	Zaległości finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Tabela 6 dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 2025 rok**

Lp.	Bank	Data powstania zobowiązania	Data wygaśnięcia zobowiązania	Stan na 31.12.2025	do roku	od roku do 5 lat	powyżej 5 lat
					2026	2027,2028,2029,2030	od 2031
<b>Banki</b>							
1	PKOBP (Obligacje A11-H11)	04.11.2011	31.12.2028	4 000 000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
2	PKO BP (obligacje seria A13-G13)	20.06.2013	25.11.2031	9 000 000,00	0,00	6.000 000,00	3 000 000,00
3	PKO BP (obligacje seria A21-H21)	2021-12-16	2029-05-25	6.515.000,00	1.020.000,00	5.495.000,00	
5	BS 1277/2020/13/200064/JST	06.11.2020	30.11.2028	1 030 000,00	250.000,00	780 000,00	
6	BS 209/2025/13/200064/JST)	07.04.2025	30.11.2033	5.000 000,00	250 000,00	1 775 000,00	2.975.000,00
8	POŻYCZKA BS GRZYFICE 1025-180	05.11.2015	30.11.2023	13.800.000,00	950 000,00	4.950.000,000	7.900.000,00
<b>razem banki</b>					<b>4.470.000,00</b>	<b>21.000.000,00</b>	<b>13.875. 000,00</b>

**Tabela 7 - dla zobowiązań warunkowych, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie,**

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczone na majątku jednostki
1	Gwarancje		
2	Poręczenia	<b>3.752.634,70</b>	<b>300.000,00</b>
2.1	W tym poręczenia wekslowe	<b>3.752.634,70</b>	
3	Roszczenia sporne		
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5	Inna specyfikacja:		
5.1.	...		
5.2.	...		

**Tabela 8 - kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	127 915,23
B	Nagrody jubileuszowe	360 269,03
C	Świadczenia urlopowe	0,00
D	Inne	3 632,00
SUMA		<b>491 816,26</b>

**Tabela 9 - dla kosztów środków trwałych w budowie , w tym odsetki oraz różnice kursowe**

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	10.180.039,41	X	X
2	Zadań kontynuowanych z lata poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	4.434.686,57	X	X
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	5.882.543,40	X	X
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych	168.510,00	X	X
<b>SUMA</b>		<b>20 665 779,38</b>		

