

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2024R.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA KARLINO
1.2	siedzibę jednostki
	KARLINO
1.3	adres jednostki
	PLAC JANA PAWŁA II 6
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	OD 01.01.2024 DO 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane Gminy Karlino
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	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. 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. Należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości nie później niż na dzień bilansowy z wyjątkiem; • Odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach nie kasowych, • Odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek, • Odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze, Odpisu należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości dokonuje się w 100% ich wartości. 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. 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. 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 działy gospodarki narodowej . Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są umarzane 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

	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 używania, 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. Amortyzację księguje się jednorazowo za okres całego roku. 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 używania umarza się także książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, odzież i umundurowanie. 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 . Nie podlegają umorzeniu grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz dobra kultury. 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. 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, 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.
5.	inne informacje
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
	Informacja tabela Nr : 1,2,3.
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 dokonano odpisów aktualizacyjnych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście

	130.513,08 zł (będących własnością skarbu państwa)
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
	91.476,12 zł (pozabilansowo)
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Informacja tabela Nr 4
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)
	Informacja tabela Nr 5
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie utworzono rezerw
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Do 3 lat
	4.000.000,00
b)	Powyżej 3lat do 5lat
	9.465.000,00
c)	powyżej 5 lat
	23.400.000,00
	Informacja tabela Nr 6
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
	Informacja tabela Nr 7
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacja tabela Nr 8
1.16.	inne informacje
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
	Informacja tabela Nr 9
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
3.1	Fundusz Pomocy na rzecz Ukrainy w związku z inwazją Rosjan na Ukrainę
	Informacja tabela Nr 10
3.2	Fundusz Przeciwdziałania Covid-19
	Informacja tabela Nr 11
3.3	inne informacje zawarto: 1) umowę leasingu nr C000142222 dnia 27 czerwca 2022 r. z RCI Leasing Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na zakup samochodu ciężarowego Renault Master TO rok produkcji 2022 – dostawca Franciszek Dubnicki sp. z o.o., ul. Gnieźnieńska 81, 75-736 Koszalin. Umowa zawarta na 5 lat (60 rat po 2 928,96zł do dnia 27-05-2027r. – 175 737,60), 2) umowa leasingu 70435/Ł/24 z dnia 30.07.2024 Europejski Fundusz Leasingowy S.A. z siedzibą we Wrocławiu na zakup kosiarek na kwotę 122 152,00, umowa zawarta do 07.2029 – 55 rat 3) Kaucje mieszkaniowe powyżej 5 lat – 461759,02

.....
(główny księgowy)

2024-04-17
(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										
1.1	Grunty	20 590 106,99	0,00	753 710,00	0,00	19 413,60	0,00	113 476,16	0,00	0,00	21 249 754,43
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 481 399,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	747 160,00	0,00	734 239,61
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	162 462 786,48	0,00	2 602 871,42	0,00	0,00	0,00	32 884,23	0,00	0,00	165 032 773,67
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	9 731 197,32	0,00	70 769,78	0,00	36 934,54	0,00	0,00	0,00	0,00	9 838 901,64
1.4	Środki transportu	943 934,18	0,00	19 950,00	0,00	0,00	0,25	0,00	0,00	19 950,00	943 933,93
1.5	Inne środki trwałe	6 795 758,70	0,00	575 880,94	0,00	0,00	0,00	49 903,52	0,00	0,00	7 321 736,12
SUMA		200 523 783,67	0,00	4 023 182,14	0,00	56 348,14	0,25	196 263,91	747 160,00	19 950,00	204 387 099,79

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

[illegible]

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
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych										
1.1	Umorzenie gruntów	27 464,30	0,00	0,00	0,00	5 981,91	0,00	0,00	0,00	0,00	33 446,21
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	58 169 667,57	0,00	0,00	0,00	5 112 212,83	0,00	13 375,37	0,00	0,00	63 268 505,03
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	7 584 181,00	0,00	27 555,70	0,00	348 970,54	0,00	0,00	0,00	0,00	7 960 707,24
1.4	Umorzenie środków transportu	722 685,35	0,00	0,00	0,00	82 761,65	0,00	0,00	0,00	0,00	805 447,00
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	6 271 534,41	0,00	106 778,26	0,00	161 082,41	0,00	49 903,52	0,00	0,00	6 489 491,56
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	415 183,00	0,00	0,00	0,00	38 098,47	0,00	0,00	0,00	0,00	453 281,47
SUMA		73 190 715,63	0,00	134 333,96	0,00	5 749 107,81	0,00	63 278,89	0,00	0,00	79 010 878,51

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	Udziały, w tym	32.405	66.231.450,08
	Sp. KTBS w Karlinie	1.082	50.419.512,08
	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
	Samorządowy Fundusz Zdrowia spółka z o.o 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
3	Dłużne papiery wartościowe		
4	Inne papiery wartościowe		

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	10 816 416,54	1 338 078,55	0,00	129 271,70	12 025 223,39
1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	10 816 416,54	1 338 078,55	0,00	129 271,70	12 025 223,39
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	1 481 195,44	244 130,03	0,00	93 635,75	1 631 689,72
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	9 335 221,10	1 093 948,52	0,00	35 635,95	10 393 533,67
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 2024 rok

L.p.	Bank	Data powstania zobowiązania	Data wygaśnięcia zobowiązania	Stan na 31.12.2024	pozostały od dnia bilansowego okres spłaty zobowiązań zgodnie z umową			
					do roku	powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
					2025	2026,2027	2028,2029	2030
Banki								
1	PKOBP (Obligacje A11-H11)	04.11.2011	30.11.2026	4 000 000,00		4 000 000,00	0,00	0,00
2	PKO BP (obligacje seria A13-G13)	20.06.2013	25.11.2031	9 200 000,00		0,00	0,00	9 200 000,00
3	PKO BP (obligacje seria A21-H21)	16.12.2021	25.05.2029	8 385 000,00			8 385 000,00	0,00
4	BS Karlino 1277/2020/13/200064/JST	06.11.2020	30.11.2028	1 080 000,00	0,00		1 080 000,00	0,00
5	PKO (umowa 27...4282)	28.05.2021	30.11.2032	2 350 000,00				2 350 000,00
6	PKO (umowa nr 95...7128)	03.08.2023	30.11.2032	5 350 000,00				5 350 000,00
7	PKO (umowa nr 88...9422)	23.05.2024	30.11.2033	6 500 000,00				6 500 000,00
razem banki					0,00	4 000 000,00	9 465 000,00	23 400 000,00
grupa I								
9								
razem grupa I					0,00	0,00	0,00	0,00
grupa III								
10								
razem grupa III						0,00	0,00	0,00
	Razem			40 615 000,00	0,00	4 000 000,00	9 465 000,00	23 400 000,00

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

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczone na majątku jednostki
1	Gwarancje		
2	Poręczenia	4.201.834,56	300.000,00
2.1	W tym poręczenia weksłowe	4.201.834,56	
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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	179 290,59
B	Nagrody jubileuszowe	353 165,26
C	Świadczenia urlopowe	0,00
D	Inne	124 796,94
SUMA		657 252,79

Tabela 9 - dla kosztów środków trwałych w budowie , tym odsetki oraz różnice kursowe w 2024r.

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego 2024	W tym	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	21 260,00	X	X
2	Zadań kontynuowanych z lata poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	5 351 953,35	X	X
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	3 051 183,34	X	X
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych	309 769,00	X	X
SUMA		8 734 165,69		

Tabela 10 - środki na pomoc dla obywateli z Ukrainy w 2024r.

Lp.	Specyfikacja	Dochody otrzymane	Wydatki wykonanie
1.	Zakwaterowanie , wyżywienie i wypłata świadczeń pieniężnych na podstawie art.13 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy	11.289,63	10.944,00
2.	Świadczenia pomocy społecznej	9.000,00	4.857,00
3.	Jednorazowe świadczenia + pomoc psychologiczna	612,00	612,00
4.	Świadczenia rodzinne	23.099,91	23.099,91
5.	Realizacja dodatkowych zadań oświatowych art.50.ust.1 ustawy z dnia 12 marca 2022 o pomocy obywatelom z Ukrainy	840.578,00	840.578,00
6.	Stypendia i zasiłki art.53 ust.1	0	0
	razem	884 579,54	880 090,91

Tabela 11 –środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2024r.

Lp.	Specyfikacja	Dochody otrzymane	Wydatki wykonanie
1.	Dodatek węglowy	0,00	0,00
2.	Dodatek na inne źródła energii: - dodatek dla gospodarstw domowych - środki na wypłatę dodatków elektrycznych - środki na wypłatę przez gminy refundacji podatków VAT	5.516,20	5.516,20
3.	Rekompensaty dla przedsiębiorstw energetycznych (562.643,12- pozostało z 2022roku)	5.474.631,61	4.359.601,00
	razem	5.480.147,81	4.365.117,20