

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 nazwę jednostki: Gmina Kolno.

1.2 siedzibę jednostki: Kolno.

1.3 adres jednostki: ul. Wojska Polskiego 20, 18-500 Kolno.

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki: Gmina Kolno jest jednostką samorządu terytorialnego. Celem Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, zapewnienie warunków dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz warunków dla pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty samorządowej.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek budżetowych Gminy Kolno.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

4.1. Dokumentacje przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości zostały przyjęte w poszczególnych jednostkach zarządzeniami kierowników jednostek tj.:

- w UG Zarządzeniem Nr 20/19 Wójta Gminy Kolno z dnia 30 grudnia 2019 r,

- Zarządzeniem nr 13/2012 Dyrektora ZOPO w Kolnie z dnia 31 lipca 2012 r z późn. zm.,

- Zarządzeniem nr 5/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Papieża Jana Pawła II w Borkowie z dn. 31 lipca 2012 r z późn. zm.,

- Zarządzeniem nr 7/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Czerwonem z dn. 31 lipca 2012 r z późn. zm.,

- Zarządzeniem nr 17/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Janowie z dn. 31 lipca 2012 r z późn. zm.,

- Zarządzeniem nr 6/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Lachowie z dn. 31 lipca 2012 r z późn. zm.,

- Zarządzeniem nr 5/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Wykowie z dn. 31 lipca 2012 r z późn. zm.,

- Zarządzeniem nr 5/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Zaskroldziu z dn. 31 lipca 2012 r z późn. zm.,

- Zarządzeniem nr 13/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Zabelu z dn. 31 lipca 2012 r z późn. zm.,

- Zarządzeniem nr 1/2020 Dyrektora Publicznego Przedszkola w Lachowie z dn. 28 lutego 2020 r.,

- w GOPS w Kolnie Zarządzeniem Nr 3/2018 z dnia 03.01.2018 r. z późn. zm.,

w których omówiono metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

5. inne informacje – stosuje się wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami. W 2021 r zastosowano wzajemne rozliczenia w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

### 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 oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia – dane w tym punkcie obrazują poniższe tabele:

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Nieodpłatnie otrzymane	Przychody	Inne		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	338 865,51		6 010,22		6 010,22	5 025,48	11 527,16		16 552,64	328 323,09
2.	Grunty	15 131 730,74		246 316,28		246 316,28	102 861,28		10 149,00	113 010,28	15 265 036,74
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	72 111 389,58		7 569 438,94		7 569 438,94		11 021,00	127 713,86	138 734,86	79 542 093,66
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 540 974,75		58 446,70		58 446,70		51 411,00		51 411,00	2 548 010,45
5.	Środki transportu	2 825 152,59		104 899,94		104 899,94	50 450,00			50 450,00	2 879 602,53
6.	Inne środki trwałe	429 252,74		23 700,00		23 700,00		6 283,00		6 283,00	446 669,74
7.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 905 151,51		8 533 026,86		8 533 026,86			8 267 974,35	8 267 974,35	3 170 204,02
8.	Akcje i udziały	5 000,00				0,00				0,00	5 000,00
9.	Pozostałe środki trwałe (K.013)	4 262 668,81	115 426,13	552 843,28	7 219,99	675 489,40	63 747,70	180 791,54	10 144,99	254 684,23	4 683 473,98
10.	Zbiory biblioteczne (K014)	460 222,94	380,00	64 363,05		64 743,05		21 168,59		21 168,59	503 797,40

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	338 865,51		2 355,45	3 654,77	6 010,22	16 552,64	328 323,09	0,00	0,00
2.	Grunty	0				0		0,00	15 131 730,74	15 265 036,74
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 747 462,94		2 697 713,83		2 697 713,83	37 967,55	31 407 209,22	43 363 926,64	48 134 884,44
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 618 853,32		193 639,38		193 639,38	51 411,00	1 761 081,70	922 121,43	786 928,75
5.	Środki transportu	2 335 876,56		212 893,48		212 893,48	50 450,00	2 498 320,04	489 276,03	381 282,49
6.	Inne środki trwałe	407 922,75		7 495,00		7 495,00	6 283,00	409 134,75	21 329,99	37 534,99
7.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0				0,00		0,00	2 905 151,51	3 170 204,02
8.	Akcje i udziały	0				0,00		0,00	5 000,00	5 000,00
9.	Pozostałe środki trwałe (K.013)	4 262 668,81		111 528,13	563 961,27	675 489,40	254 684,23	4 683 473,98	0,00	0,00
10.	Zbiory biblioteczne (K014)	460 222,94			64 743,05	64 743,05	21 168,59	503 797,40	0,00	0,00



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 – jednostki nie dokonały w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych,

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Grunty w użytkowaniu wieczystym przedstawia poniższa tabela

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka Nr 455 w Koźle	Powierzchnia (m2)	2800	0	0	2800
		Wartość (zł)	65 828,00	0,00	0,00	65 828,00
2.	Działka Nr 524 w Koźle	Powierzchnia (m2)	500	0	0	500
		Wartość (zł)	11 755,00	0,00	0,00	11 755,00

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 – jednostki posiadają środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostki, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – wartość powyższych danych wynosi 19 731,27 zł,

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – jednostka jest akcjonariuszem spółki Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Łomży, w której posiada akcje w ilości 50 szt. o wartości 5 000,00 zł,

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) – dane tego punktu przedstawia poniższa tabela

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego	1 232 301,69	92 554,20		181 458,36	1 143 397,53
2	Należności z tytułu usługi dostarczania wody	1 638,62	1 474,03		1 638,62	1 474,03
3	Należności z tytułu najmu lokali i kar za wydobycie żwiru	5 811,81			5 811,81	0,00
4	Pozostałe należności	3 017,88			3 017,88	0,00

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – jednostki nie tworzą rezerw,

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,

jednostki jako Urząd Gminy w Kolnie, ZOPO w Kolnie, publiczne szkoły Gminy Kolno, publiczne przedszkole, GOPS w Kolnie nie posiadają zobowiązań długoterminowych. Natomiast Gmina Kolno posiada zobowiązania długoterminowe w postaci kredytów, co obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Specyfikacja	Zobowiązania (wartość wykazana w bilansie)	z tego według pozostałego terminu zapadalności :		
			Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
1.	Dla organu (poz. Pasywa l.1.2 bilansu z wykonania budżetu)	3 672 800,00	2 738 000,00	686 400,00	248 400,00

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 – jednostki nie zawierały umów leasingu,

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – jednostki nie posiadają zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek,

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 – jednostki jako Urząd Gminy, ZOPO w Kolnie, publiczne szkoły i publiczne przedszkole Gminy Kolno, GOPS w Kolnie nie posiadają zobowiązań warunkowych,

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 – jednostki nie posiadają czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych,

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – jednostki otrzymały gwarancje niewykazane w bilansie w wysokości 322 682,77 zł,

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – w 2021 r jednostki wypłaciły środki na świadczenia pracownicze w wysokości 16 217 439,62 zł,

1.16 inne informacje – nie dotyczy

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – jednostki nie aktualizowały wartości zapasów,

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 stan na początek roku wynosił 2 905 151,51 zł, zaś stan na koniec roku wyniósł 3 170 204,02 zł. Jednostka nie powiększyła kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym o odsetki oraz różnice kursowe,



2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – 113 183,26 zł w tym: przychody z tytułu sprzedaży autobusu w wysokości 5 500,00 zł, odszkodowania w wysokości 106 971,64 zł, nieodpłatne otrzymanie oleju napędowego w wysokości 212,15 zł oraz koszty z tytułu wycieku oleju napędowego z autobusu w wysokości 499,47 zł,

2.4 informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe Ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – nie dotyczy.

2.5 inne informacje - Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości gruntu, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu z powodu skutków COVID – 19 (art. 15 p i art. 15q ustawy z 2 marca 2020 r o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych). W związku z tym wpływy z tego tytułu były niższe o kwotę 22 930,00 zł. Natomiast w związku z trudnościami finansowymi, ze względu na ważny interes podatników, spowodowany zagrożeniem COVID – 19, Wójt Gminy Kolno zastosował ulgę w spłacie zobowiązań dwóm podmiotom gospodarczym w formie umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 1 391,72 zł.

3. inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – brak danych.

**Halina Boryszewska**  
(główny księgowy)

2022.04.29

**Adam Masłowski**  
(z upoważnienia przewodniczącego zarządu)



Signed by /  
Podpisano przez:

Adam Masłowski

Date / Data:  
2022-04-29  
12:10



Signed by /  
Podpisano przez:

Halina Teresa  
Boryszewska

Date / Data:  
2022-04-29 08:57