

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.28

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK MIASTA

Jarosław Zygmunt Laska

(główny księgowy)

Jarosław Laska

2025.04.28

rok mies. dzień

BURMISTRZ MIASTA

David Jeręczek
David Jeręczek

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Miejska Kościerzyna
1.2	siedzibę jednostki
	Kościerzyna
1.3	adres jednostki
	Ul. 3 Maja 9A 83-400 Kościerzyna
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Miejska Kościerzyna jest posiadająca osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego. Ustrój gminy, zakres jej działania i kompetencje określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut. Zadania służące zaspokajaniu potrzeb wspólnoty wykonuje we własnym imieniu i na własny rachunek. Działalność swoją prowadzi m.in. poprzez jednostki budżetowe: - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS), - Kościerski Ośrodek Sportu i Rekreacji(KOSIR), - Centrum Integracji Społecznej (CIS), - Biuro Obsługi Placówek Oświatowych (BOPO), - Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 (ZS-P 1), - Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 (ZS-P 2), - Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 (ZS-P 3), - Szkołę Podstawową nr 4 (SP 4), - Szkołę Podstawową nr 6 (SP 6), - Przedszkole nr 7 (P 7), - Urząd Miasta (UM), oraz poprzez: - instytucje kultury , - spółki prawa handlowego . Jednostki te realizują przede wszystkim zadania określone w art. 7 w ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. tj. z 2019r poz 506) oraz zadania określone w innych ustawach.: MOPS – Pomoc społeczna KOSIR – Rozwój kultury i sportu CIS – Zatrudnienie socjalne BOPO – jest jednostką budżetową zapewniającą wspólną obsługę administracyjną , finansowo-księgową i organizacyjną jednostek oświatowych Gminy Miejskiej Kościerzyna ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6 - Działalność edukacyjna wychowawcza. Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo-profilaktyczny Szkoły P 7 – cele i zadania przedszkola są zawarte w aktach prawnych takich jak ustawa o systemie oświaty, statucie przedszkola, zarządzeniach, regulaminach i wewnętrznych procedurach. UM realizuje zadania własne Gminy Miejskiej określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Miasta i Zarządzeniami Burmistrza oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 - 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe wartości początkowej poniżej
 - 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty KOSIR, MOPS
 - 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza do ewidencji ilościowej -UM
 - 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty .Jeżeli cena nabycia przekracza 100 zł, jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej – BOPO, SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6
 - 1000,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 100,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty CIS
 - b) składniki majątku o wartości początkowej
 - od 200,01 zł do 10000,00 zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów –UM
 - od 200,00 do 9999,99 zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów –KOSIR
 - od 200,00 do 10000,00 zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo-wartościowej – MOPS
 - od 201 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów - BOPO, SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6
 - od 1.000,00 zł do 9.999,99 zalicza się do pozostałych środków trwałych, wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 100,00zł do 9 999,99 zł i wprowadza do ewidencji bilansowej –CIS

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
 - c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, **umarza się również** (BOPO, SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6):
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
 - 3) odzież i umundurowanie
 - 4) meble i dywany
 - 5) inwentarz żywy

jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania bez wglądu na wartość, **umarza się również**

MOPS:

 - 1) odzież i umundurowanie
 - 2) meble i dywany

KOSIR

 - 6) odzież ochronna
 - 7) czajniki, ozdoby choinkowe, lustra, drobne narzędzia ręczne, tablice informacyjne
 - d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000,00zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych dokonuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

W KOSIR wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki 20%w skali roku.

W BOPO, SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6 wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki
 - e) W BOPO, SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6 wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych zaliczane do wydatków inwestycyjnych podwyższają wartość początkową tych środków trwałych.
 - f) W MOPS stosuje się podział środków trwałych:
 - na podstawowe środki trwałe ujmowane na koncie 011
 - pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013
 - g) W UM, KOSIR, CIS, BOPO, SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6 materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się je według cen zakupu . W UM i CIS przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

5.	inne informacje																		
	Brak																		
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																		
	Załącznik nr 1 Główne składniki aktywów trwałych 2024 Załącznik nr 2 Pozostałe środki trwałe stan na 31.12.2024 r.																		
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 wieczystość																		
	Brak																		
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																		
	Nie dotyczy																		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																		
	<table><tr><td>Udziały</td><td>Wartość</td><td>Liczba udziałów</td></tr><tr><td>KTBS</td><td>26.060.500,00</td><td>260605</td></tr><tr><td>KCSR</td><td>50.000,00</td><td>100</td></tr><tr><td>ZUOK Stary Las</td><td>505.000,00</td><td>1010</td></tr><tr><td>MPI KOS- EKO</td><td>38.665.200,00</td><td>64442</td></tr><tr><td>Razem</td><td>65.280.700,00</td><td>326157</td></tr></table>	Udziały	Wartość	Liczba udziałów	KTBS	26.060.500,00	260605	KCSR	50.000,00	100	ZUOK Stary Las	505.000,00	1010	MPI KOS- EKO	38.665.200,00	64442	Razem	65.280.700,00	326157
Udziały	Wartość	Liczba udziałów																	
KTBS	26.060.500,00	260605																	
KCSR	50.000,00	100																	
ZUOK Stary Las	505.000,00	1010																	
MPI KOS- EKO	38.665.200,00	64442																	
Razem	65.280.700,00	326157																	
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)																		
	Załącznik nr 3 Stan odpisów aktualizujących wartość należności 2024																		
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																		
	Nie dotyczy																		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																		
a)	<table><tr><td>do 1 roku</td><td></td></tr><tr><td>Zobowiązanie długoterminowe</td><td>PLN</td></tr><tr><td>Pożyczki</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Obligacje</td><td>7.900.000,00</td></tr><tr><td>Razem</td><td>7.900.000,00</td></tr></table>	do 1 roku		Zobowiązanie długoterminowe	PLN	Pożyczki	0,00	Obligacje	7.900.000,00	Razem	7.900.000,00								
do 1 roku																			
Zobowiązanie długoterminowe	PLN																		
Pożyczki	0,00																		
Obligacje	7.900.000,00																		
Razem	7.900.000,00																		

b)	powyżej 1 roku do 3 lat	
	Zobowiązanie długoterminowe	PLN
	Pożyczki	0,00
	Obligacje	14.000.000,00
	Razem	14.000.000,00
c)	powyżej 3 roku do 5 lat	
	Zobowiązanie długoterminowe	PLN
	Pożyczki	0,00
	Obligacje	13.100.000,00
	Razem	13.100.000,00
d)	powyżej 5 lat	
	Zobowiązanie długoterminowe	PLN
	Pożyczki	0,00
	Obligacje	1.900.000,00
	Razem	1.900.000,00
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	
	Nie dotyczy	
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Nie dotyczy	
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	
	Poręczenie kredytów zaciągniętych przez Kościerskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. Z O.O. kwota 1.011.377,08 obowiązujące do 2037 roku , bez zabezpieczenia na majątku Gminy.	
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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	2.236.518,33 PLN	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	1.375.357,80 PLN	
1.16.	inne informacje	
	Decyzje warunkowe 700.308,00 PLN Umowa warunkowa 1.552.820,00 PLN	
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 34.876.240,43 PLN
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Jarosław Łaska
(skarbnik)

2025-04-28
(rok, miesiąc, dzień)

Dawid Jereczek
(kierownik jednostki)

SKARBNIK MIASTA

Jarosław Łaska

BURMISTRZ MIASTA

Dawid Jereczek

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Zwiększenie wartości początkowej			Opółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej				Opółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Opółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów											
		Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenie		7	8	9	10									11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
		Aktualizacja	Przychody																									
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I			6																								
1	PRAWO WŁASNOŚCI																											
2	SKŁADNIKI TRWAŁE																											
1	Grunt (1)																											
2	Budynki i lokale (1)																											
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (2)																											
4	Kable i maszyny energetyczne																											
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (4)																											
6	Wozosłaby, urządzenia i sprzęt biurowy (5)																											
7	Wozosłaby i sprzęt biurowy (6)																											
8	Wozosłaby i sprzęt biurowy (7)																											
9	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie i wyposażenie																											
RAZEM																												

sporządziła: Karolina Leszczyńska

Jarosław Leska

28.04.2025

David Jereczek

Burmistrz Miasta Jarosław Leska

David Jereczek

Załącznik nr 2

Pozostałe środki trwałe stan na 31.12.2024 r.

Lp	Grupa	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	6	
1	2	3	4	5	6	
1	Pozostałe środki trwałe umorzone w 100%	12 515 813,65	826 555,42	332 042,86		13 010 326,21
2	wartości niematerialne i prawne	199 739,72	21 126,91	2 899,11		217 967,52
3	zbiory biblioteczne	284 141,71	147 086,99	5 397,30		425 831,40

sporządził: Karolina Leszczyńska

Jarosław Laska

SKARBNIK MIASTA
Jarosław Laska

28.04.2025

Dawid Jereczek

BURMISTRZ MIASTA
Dawid Jereczek

Załącznik nr 3
Stan odpisów aktualizujących wartość należności 2024

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	zaliczka alimentacyjna 100%	1 160 602,27	0,00	82 431,36		1 078 170,91
2	Fundusz Alimentacyjny 100%	15 354 350,55	1 148 693,98	607 542,01	137 741,86	15 757 760,66
3	odsetki Fund Aliment	7 352 379,36	1 478 034,17	441 480,46		8 388 933,07
4	należności z tytułu niedoborów inwentaryzacyjnych	106 730,91	0,00	0,00	0,00	106 730,91

Sporządził: Karolina Leszczyńska

Jarosław Laska
SKARBNIK MIASTA

Jarosław Laska

28.04.2025

David Jereczek

BURMISTRZ MIASTA

David Jereczek