

Informacja dodatkowa

załącznik nr 12 do Rozporządzenia MRiF w sprawie szczególnych zasad 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

Pozycja	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	Nazwę jednostki	Gmina Kobylnica
1.2	Siedzibę jednostki	76-251 Kobylnica ul.Główna 20
1.3	Adres jednostki	j.w.
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	770979832 oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKD8411Z
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2019 - 31.12.2019
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	pozycja dotyczy łącznych sprawozdań finansowych
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	wypełniona tabela nr 1
5.	Inne informacje	nie dotyczy
Dział 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	wypełniona tabela nr 2 i tabela 3
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	nie dotyczy
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 wieczystie	wypełniona tabela nr 4
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	wypełniona tabela nr 5
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	wypełniona tabela nr 6

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)	wypełniona tabela nr 7
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:	nie dotyczy
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
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	wypełniona tabela nr 8
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	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	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	wypełniona tabela nr 9
1.16	Inne informacje	nie dotyczy
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	nie dotyczy
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	nie dotyczy

TABELA nr 1

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1	Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych	Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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	Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych	Sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej przez kierownika jednostki.
3	Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów	<p>ŚT i WNiP o wartości poniżej 10 000 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>ŚT i WNiP o wartości powyżej 10 000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej i dokonuje się odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych metodą liniową.</p> <p>Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych ŚT dokonuje się wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. WNiP podlegają umorzeniu według stawki 50%.</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>Jednorazowo przez spisanie w koszty umarza się: książki, zbiory biblioteczne oraz pozostałe środki trwałe poniżej wartości 10 000 zł</p> <p>Do wyceny aktywów i pasywów stosuje się obowiązujące przepisy ustawy o rachunkowości. Pozostałe środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu, otrzymane w darowiźnie według określonej wartości lub wartości godziwej.</p> <p>Materiały wycenia się według ceny zakupu przy zastosowaniu metody FIFO</p>
4	Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym	Zwrot poniesionych wydatków w bieżącym roku budżetowym księguje się na zmniejszenie wydatków danego roku.
5	Podatek vat – centralizacja rozliczeń – ogólne założenia	Szczegółowe zasady rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Kobylnica i jego jednostkach budżetowych zostały określone w Zarządzeniu nr 209/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. Wójta Gminy Kobylnica.
6	Inne zmiany w polityce rachunkowości, nie wynikające wprost z przepisów, które w istotny sposób wpływają na ocenę sprawozdania finansowego	nie dotyczy

TABELA nr 2

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 stań końcowy na dzień 31 grudnia 2019 r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (7+8+9)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (7+8+9)	wartość początkowa stanu na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	246 591,70	24 249,91	0,00	0,00	24 249,91	0,00	8 038,38	0,00	8 038,38	262 803,23
2. Razem środki trwałe	151 986 104,53	16 651 064,38	2 982 390,63	0,00	19 633 455,01	9 013 727,64	0,00	1 115 157,98	10 128 885,62	161 490 673,92
2.1 Grunty	33 798 234,59	1 864 172,32	1 101 006,69	0,00	2 965 179,01	619 170,39	0,00	0,00	619 170,39	36 144 243,21
2.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	108 281 942,06	12 507 104,69	1 881 383,94	0,00	14 388 488,63	6 198 280,53	0,00	897 940,54	7 096 221,07	115 574 209,62
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	5 546 902,86	2 218 502,62	0,00	0,00	2 218 502,62	2 187 784,37	0,00	217 217,44	2 405 001,81	5 360 403,67
2.4 Środki transportu	2 292 470,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 292 470,89
2.5 Inne środki trwałe	2 066 554,13	61 284,75	0,00	0,00	61 284,75	8 492,35	0,00	0,00	8 492,35	2 119 346,53
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	152 232 696,23	16 675 314,29	2 982 390,63	0,00	19 657 704,92	9 013 727,64	8 038,38	1 115 157,98	10 136 924,00	161 753 477,15
3. Razem pozostałe środki trwałe	3 757 675,75	797 856,25	51 795,35	0,00	849 651,60	57 385,19	85 503,69	0,00	142 888,88	4 464 438,47

TABELA nr 3

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na 31 grudnia 2019 r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan koniec roku obrotowegoj (2+6-7)
		Amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne zwiększenie			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	238 990,48	31 851,13	0,00	0,00	31 851,13	8 038,38	262 803,23
2. Razem środki trwałe	47 299 477,40	3 768 310,80	144 190,14	0,00	4 081 812,17	0,00	51 381 289,57
2.1 Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	41 104 880,06	3 508 094,87	144 190,14		3 821 596,24	0,00	44 926 476,30
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	2 344 617,40	157 279,59	0,00	0,00	157 279,59	0,00	2 501 896,99
2.4 Środki transportu	2 227 532,48	28 984,84	0,00	0,00	28 984,84	0,00	2 256 517,32
2.5 Inne środki trwałe	1 622 447,46	73 951,50	0,00	0,00	73 951,50		1 696 398,96
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	47 538 467,88	3 800 161,93	144 190,14	0,00	4 113 663,30	8 038,38	51 644 092,80
3. Razem pozostałe środki trwałe	3 757 675,75	849 651,60	0,00	0,00	849 651,60	142 920,78	4 464 406,57

TABELA nr 4

Grunty w wieczystym użytkowaniu

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	630 Kobylnica	powierzchnia - 300 m2	300 m2	x	300 m2	x
		wartość - 34.134,00 zł	34 134,00	0,00	34 134,00	0,00
2	331 Kobylnica	powierzchnia - 1100 m2	1100 m2	x	1100 m2	x
		wartość - 101.893,00 zł	101893,00	0,00	101893,00	0,00
3	339/1 Kobylnica	powierzchnia - 26 m2	26 m2	x	x	26 m2
		wartość - 1.411,00 zł	1 411,00	89,00	0,00	1 500,00
4	44./1 Żelkowo	powierzchnia - 800 m2	800 m2	x	800 m2	x
		wartość - 23.464,00 zł	23 464,00	0,00	23 464,00	0,00
Razem			2226 m2	x	2200 m2	26 m2
			160 902,00	89,00	159 491,00	1 500,00

TABELA nr 5

Środki trwale nieamortyzowane i nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Środki urzyczone z zewnątrz (PUW Gdańsk)	13 899,54	0,00	0,00	13 899,54
2	środki niskocenne (ewidencja pozabilansowa)	180 723,90	0,00	0,00	180 723,90
Razem		194 623,44	0,00	0,00	194 623,44

TABELA nr 6

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1	Akcje		0,00	0,00	0,00	0,00
2	Udziały	52332	26 165 880,98	363 200,00	0,00	26 529 080,98
3	Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			26 165 880,98	363 200,00	0,00	26 529 080,98

TABELA nr 7

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	fundusz alimentacyjny	8 262 121,68	557 203,26	0,00	207 165,58	8 612 159,36
2	pozostałe należności	0,00	23 024,91	0,00	0,00	23 024,91
Razem		8 262 121,68	580 228,17	0,00	207 165,58	8 635 184,27

TABELA nr 8

Zobowiązania z tytułu leasingu

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1	2	3
1	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	168 369,27
Razem		168 369,27

TABELA nr 9**Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1	Odprawy emerytalne	66 228,00
2	Nagrody jubileuszowe	279 923,10
3	Ekwiwalent za urlop	49 764,71
4	Pozostałe (świadczenia na start-nauczyciele)	5 000,00
Razem		400 915,81

Wykaz jednostek zobowiązanych do sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych

1. Urząd Gminy w Kobylnicy (jednostka)
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy
3. Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy
4. Szkoła Podstawowa w Kobylnicy
5. Szkoła Podstawowa w Kończewie
6. Szkoła Podstawowa w Kwakowie
7. Szkoła Podstawowa w Słonowicach
8. Szkoła Podstawowa w Sycewicach

Oświadczam, że:

1. sprawozdanie finansowe za 2019 rok na które składają się:

- bilans jednostki
- rachunek zysków i strat
- zestawienie zmian w funduszu
- informacja dodatkowa

sporządzone zostało zgodnie z przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. w sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Kobylnica, dnia 29 kwietnia 2020 r.

(osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

(Skarbnik)

(Wójt-Kierownik jednostki)