

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	Urząd Gminy Kobylnica
1.2	Siedzibę jednostki	76-251 Kobylnica ul.Główna 20
1.3	Adres jednostki	j.w.
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	00054584 oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKD8411Z
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2020 - 31.12.2020
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>ST i WNiP o wartości poniżej 10 000 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.</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 zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stań końcowy na dzień 31 grudnia 2020 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 zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)
		Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja		Zbycie	Likwidacja	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Wartości niematerialne i prawne	90 228,09	22 696,01	0,00	0,00	22 696,01	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Razem środki trwałe	127 899 896,13	12 752 833,82	16 135,93	0,00	12 768 969,75	63 325,77	0,00	6 043 163,33	6 106 489,10
2.1 Grunty	34 922 580,75	1 459 194,88	16 135,93	0,00	1 475 330,81	37 636,77	0,00	0,00	37 636,77
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
2.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	84 957 906,77	10 729 936,58	0,00	0,00	10 729 936,58	25 689,00	0,00	5 479 460,97	5 505 149,97
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	4 318 910,40	435 246,66	0,00	0,00	435 246,66	0,00	0,00	435 246,66	435 246,66
2.4 Środki transportu	1 642 436,43	128 455,70	0,00	0,00	128 455,70	0,00	0,00	128 455,70	128 455,70
2.5 Inne środki trwałe	2 058 061,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	127 990 124,22	12 775 529,83	16 135,93	0,00	12 791 665,76	63 325,77	0,00	6 043 163,33	6 106 489,10
3. Razem pozostałe środki trwałe	1 573 177,09	153 021,37	0,00	0,00	153 021,37	0,00	6 835,99	38 537,42	45 373,41

, zwiększenia i

wartość początkowa stana na koniec roku obrotowego (2+6-10)
11
112 924,10
134 562 376,78
36 360 274,79
0,00
90 182 693,38
4 318 910,40
1 642 436,43
2 058 061,78
134 675 300,88
1 680 825,05

TABELA nr 3

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na 31 grudnia 2020 r.	stan
---	-------------

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	90 228,09	22 696,01	0,00	0,00	22 696,01	0,00	112 924,10
2. Razem środki trwałe	39 137 807,31	3 835 484,96	0,00	0,00	3 835 484,96	162 057,56	42 811 234,71
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 Budyńki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	34 219 504,16	3 405 531,82	0,00	0,00	3 405 531,82	151 176,38	37 473 859,60
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	1 579 467,76	347 809,30	0,00	0,00	347 809,30	10 881,18	1 916 395,88
2.4 Środki transportu	1 642 436,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 642 436,43
2.5 Inne środki trwałe	1 696 398,96	82 143,84	0,00	0,00	82 143,84		1 778 542,80
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	39 228 035,40	3 858 180,97	0,00	0,00	3 858 180,97	162 057,56	42 924 158,81
3. Razem pozostałe środki trwałe	1 573 177,09	153 021,37	0,00	0,00	153 021,37	45 373,41	1 680 825,05

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	339/1 Kobylnica	powierzchnia - 26 m2	26 m2	x	x	26 m2
		wartość - 1.500,00 zł	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00
Razem			26 m2	x	x	26 m2
			1 500,00	0,00	0,00	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 uzyskane z zewnątrz (PUW ,MSW Gdańsk)	39 141,94	11 616,82	34 000,00	16 758,76
2	środki niskocenne	180 723,90	28 557,21	0,08	209 281,03
Razem		194 623,44	40 174,03	34 000,08	226 039,79

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	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Udziały	53784	26 529 080,98	362 943,67	0,00	26 892 024,65
3	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		53784	26 529 080,98	362 943,67	0,00	26 892 024,65

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
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	(3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1	fundusz alimentacyjny	8 612 159,36	701 062,64	0,00	55 902,42	9 257 319,58
2	pozostałe należności	0,00	2 464 438,40	0,00	132 617,97	2 331 820,43
Razem		8 612 159,36	3 165 501,04	0	188 520,39	11 589 140,01

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	80 320,71
Razem		80 320,71

TABELA nr 9

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1	Odprawy emerytalne	0,00
2	Nagrody jubileuszowe	41 860,38
3	Ekwiwalent za urlop	13 778,73
Razem		55 639,11