

**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
<b>Dział I</b>		
<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>		
1.		
1.1	Nazwę jednostki	Gmina Kobylnica
1.2	Siedzibę jednostki	76-251 Kobylnica ul.Główna 20
1.3	Adres jednostki	l.w.
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	00054584oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKD8411Z
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2021 - 31.12.2021
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
<b>Dział II</b>		
<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>		
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	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 wieczysto	wypełniona tabela nr 4
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych 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 umowę 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	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 8
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	<b>Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</b>	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	<b>Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych</b>	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	<b>Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów</b>	<p>ŚT i WNIP o wartości poniżej 10 000 zł umarżane 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 umarża 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	<b>Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym</b>	Zwrot poniesionych wydatków w bieżącym roku budżetowym księguje się na zmniejszenie wydatków danego roku.
5	<b>Podatek vat – centralizacja rozliczeń – ogólne założenia</b>	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	<b>Inne zmiany w polityce rachunkowości, nie wynikające wprost z przepisów, które w istotny sposób wpływają na ocenę sprawozdania finansowego</b>	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 stan końcowy na dzień 31 grudnia 2021 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 (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	wartość początkowa stana na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>321 901,01</b>	<b>49 451,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49 451,30</b>	<b>0,00</b>	<b>31 422,36</b>	<b>0,00</b>	<b>31 422,36</b>	<b>339 929,95</b>
<b>2. Razem środki trwałe</b>	<b>169 179 914,01</b>	<b>60 108 278,18</b>	<b>1 681 843,75</b>	<b>0,00</b>	<b>230 970 035,94</b>	<b>413 670,64</b>	<b>5 167 095,02</b>	<b>6 150 133,36</b>	<b>11 730 899,02</b>	<b>219 239 136,92</b>
2.1 Grunty	37 569 897,25	25 761 081,65	0,00	0,00	25 761 081,65	357 987,48	1 463 539,48	517 222,26	2 338 749,22	60 992 229,68
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)	121 606 863,91	33 280 435,87	1 620 559,29	0,00	34 900 995,16	55 683,16	2 070 325,95	2 516 330,16	4 642 339,27	151 865 519,80
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	5 415 282,74	153 286,20	0,00	0,00	153 286,20	0,00	311 464,10	3 116 580,94	3 428 045,04	2 140 523,90
2.4 Środki transportu	2 472 476,59	856 673,10	0,00	0,00	856 673,10	0,00	842 792,46	0,00	842 792,46	2 486 357,23
2.5 Inne środki trwałe	2 115 393,52	56 801,36	61 284,46	0,00	118 085,82	0,00	478 973,03	0,00	478 973,03	1 754 506,31
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)</b>	<b>169 501 815,02</b>	<b>60 157 729,48</b>	<b>1 681 843,75</b>	<b>0,00</b>	<b>231 019 487,24</b>	<b>413 670,64</b>	<b>5 198 517,38</b>	<b>6 150 133,36</b>	<b>11 762 321,38</b>	<b>219 579 066,87</b>
<b>3. Razem pozostałe środki trwałe</b>	<b>5 010 299,72</b>	<b>1 168 481,67</b>	<b>86 326,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1 254 808,18</b>	<b>0,00</b>	<b>699 424,04</b>	<b>7 914,59</b>	<b>707 338,63</b>	<b>5 557 769,27</b>

TABELA nr 3

**Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych  
stan na 31 grudnia 2021 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
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>321 901,01</b>	<b>49 451,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49 451,30</b>	<b>31 422,36</b>	<b>339 929,95</b>
<b>2. Razem środki trwałe</b>	<b>55 985 326,12</b>	<b>4 468 504,46</b>	<b>0,00</b>	<b>149 524,91</b>	<b>4 618 029,37</b>	<b>2 942 179,33</b>	<b>57 661 176,16</b>
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)	49 031 311,97	4 038 716,07	0,00	92 104,04	4 130 820,11	990 677,23	52 171 454,85
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	2 831 738,87	294 696,28	0,00	0,00	294 696,28	1 441 182,98	1 685 252,17
2.4 Środki transportu	2 337 052,14	41 435,69	0,00	0,00	41 435,69	31 346,09	2 347 141,74
2.5 Inne środki trwałe	1 785 223,14	93 656,42	0,00	57 420,87	151 077,29	478 973,03	1 457 327,40
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)</b>	<b>56 307 227,13</b>	<b>4 517 955,76</b>	<b>0,00</b>	<b>149 524,91</b>	<b>4 667 480,67</b>	<b>2 973 601,69</b>	<b>58 001 106,11</b>
<b>3. Razem pozostałe środki trwałe</b>	<b>5 010 299,72</b>	<b>1 181 041,46</b>	<b>0,00</b>	<b>73 766,72</b>	<b>1 254 808,18</b>	<b>707 338,63</b>	<b>5 557 769,27</b>

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
<b>Razem</b>			<b>26m2</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>26 m2</b>
<b>Razem</b>			<b>1 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 500,00</b>

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 użyte z zewnątrz (PUW Gdańsk)	16 758,76	0,00	0,00	16 758,76
2	Środki niskocenne (ewidencja pozabilansowa)	209 281,03	25 593,87	55 812,25	179 062,65
<b>Razem</b>		<b>226 039,79</b>	<b>25 593,87</b>	<b>55 812,25</b>	<b>195 821,41</b>

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	x	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Udziały	113784	26 892 024,65	3 000 000,00	0,00	29 892 024,65
3	Dłużne papiery wartościowe	x	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>113784</b>	<b>26 892 024,65</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29 892 024,65</b>

TABELA nr 7

<b>Stan odpisów aktualizujących wartości należności</b>
---

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	9 257 319,58	614 617,98	0,00	281 444,07	9 590 493,49
2	pozostałe należności	2 354 845,34	527 260,70	0,00	408 725,88	2 473 380,16
<b>Razem</b>		<b>11 612 164,92</b>	<b>1 141 878,68</b>	<b>0,00</b>	<b>690 169,95</b>	<b>12 063 873,65</b>



TABELA nr 8

## Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1	Odprawy emerytalne	116 661,18
2	Odprawy rentowe	0,00
3	odprawy pośmiertne	21 729,06
4	Nagrody jubileuszowe	221 196,34
5	Ekwiwalent za urlop	45 291,04
6	Odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy za wypowiedzeniem	0,00
7	Pozostałe (świadczenia na start-nauczyciele)	3 000,00
8	Rządowe wsparcie dla nauczycieli - nauka zdalna	0,00
9	Ekwiwalenty za odzież roboczą/pranie odzieży	23 048,24
<b>Razem</b>		<b>430 925,86</b>

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. sprawozdania finansowe za 2021 rok , na które składają się:

- a) bilans jednostki
- b) rachunek zysków i strat
- c) zestawienie zmian w funduszu
- d) 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 mogły 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 24 maja 2022 r.

.....  
(osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....  
(Skarbnik)

.....  
(Wójt - Kierownik jednostki)