

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	l.w.
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	000545484 oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKD8411Z
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2022 - 31.12.2022
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 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 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	<p>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.</p>
2	Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych	<p>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.</p>
3	Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów	<p>ŚT i WNIP o wartości poniżej 10 000 zł umarżane 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 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	Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym	<p>Zwrot poniesionych wydatków w bieżącym roku budżetowym księguje się na zmniejszenie wydatków danego roku.</p>
5	Podatek vat – centralizacja rozliczeń – ogólne założenia	<p>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.</p>
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 stan końcowy na dzień 31 grudnia 2022 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
1. Wartości niematerialne i prawne	149 718,60	22 960,84	0,00	0,00	22 960,84	0,00	0,00	391,04	391,04	172 288,40
2. Razem środki trwałe	180 893 199,65	54 417 250,80	361 257,70	0,00	54 778 508,50	5 850 931,28	4 147 867,05	156,21	9 998 954,54	225 672 753,61
2.1 Grunty	57 736 637,22	4 385 327,88	0,00	0,00	4 385 327,88	171 563,65	3 634 341,77	0,00	3 805 905,42	58 316 059,68
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 Bydymki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	118 857 817,14	49 486 826,52	264 813,24	0,00	49 751 639,76	5 005 351,17	369 373,86	0,00	5 374 725,03	163 234 731,87
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	1 041 538,11	123 067,34	44 894,46	0,00	167 961,80	67 073,75	0,00	14,88	67 088,63	1 142 411,28
2.4 Środki transportu	1 656 317,07	222 882,50	51 550,00	0,00	274 432,50	407 796,15	134 889,18	141,33	542 826,66	1 387 922,91
2.5 Inne środki trwałe	1 600 890,11	199 146,56	0,00	0,00	199 146,56	199 146,56	9 262,24	0,00	208 408,80	1 591 627,87
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	181 042 918,25	54 440 211,64	361 257,70	0,00	54 801 469,34	5 850 931,28	4 147 867,05	547,25	9 999 345,58	225 845 042,01
3. Razem pozostałe środki trwałe	1 751 774,40	1 823 984,49	0,00	0,00	1 823 984,49	1 354 051,36	15 265,95	1 557,17	1 370 874,48	2 204 884,41

TABELA nr 3

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na 31 grudnia 2022 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 obrotowego (2+6-7)
		Amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne zwiększenie			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	149 718,60	22 960,84	0,00	0,00	22 960,84	391,04	172 288,40
2. Razem środki trwałe	43 541 338,43	6 604 180,77	0,00	0,00	6 604 180,77	1 100 424,61	49 045 094,59
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)	39 697 217,13	6 243 179,33	0,00	0,00	6 243 179,33	442 994,27	45 497 402,19
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	839 865,32	148 188,48	0,00	0,00	148 188,48	110 357,92	877 695,88
2.4 Środki transportu	1 624 827,89	66 262,01	0,00	0,00	66 262,01	462 515,12	1 228 574,78
2.5 Inne środki trwałe	1 379 428,09	146 550,95	0,00	0,00	146 550,95	84 557,30	1 441 421,74
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	43 691 057,03	6 627 141,61	0,00	0,00	6 627 141,61	1 100 815,65	49 217 382,99
3. Razem pozostałe środki trwałe	1 751 774,40	1 823 984,49	0,00	0,00	1 823 984,49	1 370 874,48	2 204 884,41

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	powierzchnia 26 m ²	26 m ²	x	x	26 m ²
	Kobyknica	wartosc - 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 używane z zewnątrz (PUW Gdańsk)	16 758,76	0,00	0,00	16 758,76
2	Środki niskocenne (ewidencja pozabilansowa)	179 062,65	23 309,33	6 201,95	196 170,03
Razem		195 821,41	23 309,33	6 201,95	212 928,79

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	x	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Udziały	320674	29 892 024,65	10 344 542,00	0,00	40 236 566,65
3	Dłużne papiery wartościowe	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		320674	29 892 024,65	10 344 542,00	0,00	40 236 566,65

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 (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	pozostałe należności	2 458 306,10	455 458,81	0,00	73 789,36	2 839 975,55
Razem		2 458 306,10	455 458,81	0,00	73 789,36	2 839 975,55

TABELA nr 8

Zobowiązania z tytułu leasingu

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1	2	3
1	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego z prawem opcji wykupu wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	826 137,89
Razem		826 137,89

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1	Odprawy emerytalne	33 120,00
2	Odprawy rentowe	0,00
3	odprawy pośmiertne	0,00
4	Nagrody jubileuszowe	91 777,24
5	Ekwiwalent za urlop	5 540,64
6	Odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy za wypowiedzeniem	0,00
7	Pozostałe (świadczenia na start-nauczyciele)	0,00
8	Rządowe wsparcie dla nauczycieli - nauka zdalna	0,00
9	Ekwiwalenty za odzież roboczą/pranie odzieży	5 100,00
Razem		135 537,88

Wykaz jednostek zobowiązanych do sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych

1. Urząd Gminy w Kobylnicy (jednostka)

Oświadczam, że:

1. sprawozdania finansowe za 2022 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 marca 2022 r.

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

.....
(Skarbnik)

.....
(Wójt - Kierownik jednostki)