

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	000545484 oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKDB411Z
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2023 - 31.12.2023
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 wieczystość	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 umarzone 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 stan końcowy na dzień 31 grudnia 2023 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	Inne/Przemieszczenie	Aktualizacja		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	172 288,40	19 612,35	0,00	0,00	19 612,35	0,00	0,00	0,00	0,00	191 900,75
2. Razem środki trwałe	225 672 753,61	66 832 837,47	68 103 409,72	0,00	134 936 247,19	38 513 861,25	4 151 118,73	0,00	42 664 979,98	317 944 020,82
2.1 Grunty	58 316 059,68	751 990,50	67 043 213,15	0,00	67 795 203,65	2 382 304,05	3 322 937,82	0,00	5 705 241,87	120 406 021,46
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)	163 234 731,87	65 494 064,69	991 672,04	0,00	66 485 736,73	35 496 364,58	828 180,91	0,00	36 324 545,49	193 395 923,11
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	1 142 411,28	154 039,58	0,00	0,00	154 039,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1 296 450,86
2.4 Środki transportu	1 387 922,91	227 900,00	0,00	0,00	227 900,00	481 938,71	0,00	0,00	481 938,71	1 133 884,20
2.5 Inne środki trwałe	1 591 627,87	204 842,70	68 524,53	0,00	273 367,23	153 253,91	0,00	0,00	153 253,91	1 711 741,19
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	225 845 042,01	66 852 449,82	68 103 409,72	0,00	134 955 859,54	38 513 861,25	4 151 118,73	0,00	42 664 979,98	318 135 921,57
3. Razem pozostałe środki trwałe	2 204 884,41	386 551,96	207 526,83	0,00	594 078,79	265 784,22	30 707,02	0,00	296 491,24	2 502 471,96

TABELA nr 3

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych **stan**
na 31 grudnia 2023 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 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	172 288,40	19 612,35	0,00	0,00	19 612,35	0,00	191 900,75
2. Razem środki trwałe	49 045 094,59	7 460 472,67	0,00	0,00	7 460 472,67	519 168,06	55 986 399,20
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)	45 497 402,19	7 322 300,34	0,00	0,00	7 322 300,34	272 105,40	52 547 597,13
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	877 695,88	50 037,83	0,00	0,00	50 037,83	0,00	927 733,71
2.4 Środki transportu	1 228 574,78	32 191,29	0,00	0,00	32 191,29	241 562,67	1 019 203,40
2.5 Inne środki trwałe	1 441 421,74	55 943,21	0,00	0,00	55 943,21	5 499,99	1 491 864,96
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	49 217 382,99	7 480 085,02	0,00	0,00	7 480 085,02	519 168,06	56 178 299,95
3. Razem pozostałe środki trwałe	2 204 884,41	594 078,79	0,00	0,00	594 078,79	296 491,24	2 502 471,96

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 Kobyknica	powierzchnia 26 m ²	26 m ²	x	x	26 m ²
		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 użyte z zewnątrz (PUW Gdańsk)	16 758,76	27 810,30	0,00	44 569,06
2	środki niskocenne (ewidencja pozabilansowa)	196 170,03	146 717,62	150 997,36	191 890,29
Razem		212 928,79	174 527,92	150 997,36	236 459,35

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	296788	40 236 566,65	0,00	11 942 932,08	28 293 634,57
3	Dłużne papiery wartościowe	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		296788	40 236 566,65	0,00	11 942 932,08	28 293 634,57

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	2 839 975,55	580 952,60	0,00	93 909,82	3 327 018,33
Razem		2 839 975,55	580 952,60	0,00	93 909,82	3 327 018,33

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	662 482,71
Razem		662 482,71

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1	Odprawy emerytalne	39 520,80
2	Odprawy rentowe	0,00
3	odprawy pośmiertne	0,00
4	Nagrody jubileuszowe	61 960,80
5	Ekwiwalent za urlop	16 100,74
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	5 089,00
Razem		122 671,34

Wykaz jednostek zobowiązanych do sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych

1. Urząd Gminy w Kobylnicy (jednostka)

Oświadczam, że:

1. sprawozdania finansowe za 2023 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 20 marca 2024 r.

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

.....
(Skarbnik)

.....
(Wójt - Kierownik jednostki)