

**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	j.w.
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	770979832 oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKD8411Z
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
<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 - 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 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	<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 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	<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 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
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>392 662,60</b>	<b>38 601,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38 601,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>431 263,85</b>
<b>2. Razem środki trwałe</b>	<b>270 820 892,40</b>	<b>67 240 382,45</b>	<b>128 033 796,43</b>	<b>0,00</b>	<b>195 274 178,88</b>	<b>38 513 861,25</b>	<b>4 440 258,73</b>	<b>991 672,04</b>	<b>43 945 792,02</b>	<b>422 149 279,26</b>
2.1 Grunty	61 571 652,14	751 990,50	97 241 665,98	0,00	97 993 656,48	2 382 304,05	3 322 937,82	0,00	5 705 241,87	153 860 066,75
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)	201 641 388,37	65 808 795,07	30 347 952,00	0,00	96 156 747,07	35 496 364,58	828 180,91	973 283,54	37 297 829,03	260 500 306,41
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	2 415 042,48	180 549,58	0,00	0,00	180 549,58	0,00	0,00	0,00	0,00	2 595 592,06
2.4 Środki transportu	3 066 479,75	227 900,00	227 900,00	0,00	455 800,00	481 938,71	289 140,00	0,00	771 078,71	2 751 201,04
2.5 Inne środki trwałe	2 126 329,66	271 147,30	216 278,45	0,00	487 425,75	153 253,91	0,00	18 388,50	171 642,41	2 442 113,00
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)</b>	<b>271 213 555,00</b>	<b>67 278 983,70</b>	<b>128 033 796,43</b>	<b>0,00</b>	<b>195 312 780,13</b>	<b>38 513 861,25</b>	<b>4 440 258,73</b>	<b>991 672,04</b>	<b>43 945 792,02</b>	<b>422 580 543,11</b>
<b>3. Razem pozostałe środki trwałe</b>	<b>7 055 338,35</b>	<b>1 094 080,21</b>	<b>434 898,97</b>	<b>0,00</b>	<b>1 528 979,18</b>	<b>265 784,22</b>	<b>80 997,00</b>	<b>8 907,97</b>	<b>355 689,19</b>	<b>8 228 628,34</b>

TABELA nr 3

**Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na 31 grudnia 2023 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
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>392 662,60</b>	<b>38 601,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38 601,25</b>	<b>0,00</b>	<b>431 263,85</b>
<b>2. Razem środki trwałe</b>	<b>64 534 737,25</b>	<b>8 829 321,54</b>	<b>0,00</b>	<b>176 347,16</b>	<b>9 005 668,70</b>	<b>1 230 526,67</b>	<b>72 309 879,28</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 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	59 156 156,98	8 359 545,62	0,00	176 347,16	8 535 892,78	694 324,01	66 997 725,75
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	1 785 083,12	105 139,34	0,00	0,00	105 139,34	0,00	1 890 222,46
2.4 Środki transportu	1 983 770,56	189 810,90	0,00	0,00	189 810,90	530 702,67	1 642 878,79
2.5 Inne środki trwałe	1 609 726,59	174 825,68	0,00	0,00	174 825,68	5 499,99	1 779 052,28
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)</b>	<b>64 927 399,85</b>	<b>8 867 922,79</b>	<b>0,00</b>	<b>176 347,16</b>	<b>9 044 269,95</b>	<b>1 230 526,67</b>	<b>72 741 143,13</b>
<b>3. Razem pozostałe środki trwałe</b>	<b>7 055 338,35</b>	<b>1 475 118,07</b>	<b>0,00</b>	<b>53 861,11</b>	<b>1 528 979,18</b>	<b>355 689,19</b>	<b>8 228 628,34</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	powierzchnia 26 m <sup>2</sup>	26 m <sup>2</sup>	x	x	26 m <sup>2</sup>
	Kobyknica	wartosc - 1.500,00 zł	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00
<b>Razem</b>			<b>26 m<sup>2</sup></b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>26 m<sup>2</sup></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	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
<b>Razem</b>		<b>212 928,79</b>	<b>174 527,92</b>	<b>150 997,36</b>	<b>236 459,35</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	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
<b>Razem</b>		<b>296788</b>	<b>40 236 566,65</b>	<b>0,00</b>	<b>11 942 932,08</b>	<b>28 293 634,57</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	10 298 393,59	929 735,62	0,00	23 129,17	11 205 000,04
2	pozostałe należności	2 870 951,31	580 952,60		93 909,82	3 357 994,09
<b>Razem</b>		<b>13 169 344,90</b>	<b>1 510 688,22</b>	<b>0,00</b>	<b>117 038,99</b>	<b>14 562 994,13</b>



TABELA nr 8

**Zobowiązania z tytułu leasingu**

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota zobowiązania</b>
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
<b>Razem</b>		<b>662 482,71</b>

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1	Odprawy emerytalne	377 476,44
2	Odprawy rentowe	0,00
3	odprawy pośmiertne	0,00
4	Nagrody jubileuszowe	368 702,84
5	Ekwiwalent za urlop	61 927,35
6	Odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy za wypowiedzeniem	0,00
7	Pozostałe (świadczenia na start-nauczyciele)	5 000,00
8	Rządowe wsparcie dla nauczycieli - nauka zdalna	0,00
9	Odprawy z tytułu przejścia na nauczycielskie świadczenie kompensacyjne	0,00
10	Ekwiwalenty za odzież roboczą/pranie odzieży	25 454,03
<b>Razem</b>		<b>838 560,66</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 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 17 kwietnia 2024 r.

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

.....  
(Skarbnik)

.....  
(Wójt - Kierownik jednostki)