

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe **GMINY KOBIOR** z siedzibą w Kobiórze przy ul. Kobiórskiej 5 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. r. 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 (Dz.U. z 2020 r. poz.342).

Do zadań jednostki należą zadania wynikające z art.6 ust.1 i art. 7 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym / działalność określona PKD - administracja publiczna /
Gmina Kobiór działa od 2 kwietnia 1991 roku na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1990 r. w sprawie utworzenia, zniesienia, zmiany granic, nazw i ustalenia siedzib niektórych gmin w województwach: bielskim, bydgoskim, elbląskim, gdańskim, katowickim, kieleckim, krośnieńskim, nowosądeckim i siedleckim oraz nadania statutu miasta.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład jednostek samobilansujących, tj. Urzędu Gminy Kobiór, Szkoły Podstawowej w Kobiórze, Gminnego Przedszkola w Kobiórze, Kobiórskiego Zakładu Komunalnego w Kobiórze oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobiórze.

Założenie kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Gminę Kobiór w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Przyjęte zasady rachunkowości

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. r. 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

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki przyjęły następujące ustalenia:

a) składniki majątku powyżej 10.000,00 zł jednostki zaliczają do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzają do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych

b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,01 do 10.000,00 zł jednostki zaliczają do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzają do ewidencji bilansowej tych aktywów (ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona w księgach inwentarzowych) z wyjątkiem zakładu budżetowego, który dolną granicę określił na kwotę 100,00 zł Od tego rodzaju składników jednostki dokonują odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania

c) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł jednostki zaliczają bezpośrednio w koszty . Jeżeli cena nabycia przekracza:

- kwotę 500,01 zł jednostka wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej (ewidencji ujmowanej w kartotekach ilościowych - Szkoła Podstawowa, Przedszkole)

- kwotę 300 zł jednostka wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej (ewidencji ujmowanej w kartotekach ilościowych – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej)

- kwotę 199,99 zł jednostka wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej (ewidencji ujmowanej w kartotekach ilościowych – Urząd Gminy)

d) nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu;

3. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury z wyłączeniem gruntów użytkowanych wieczysto.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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 przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia, tj.

1.1.1 zmiany w wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (brutto)

lp.	nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	zwiększenie wartości			ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zmniejszenie wartości początkowej			ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	grunty	9736069,35	0	270222	0	270222	8047,23	0	0	8047,23	9998244,12
2	budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego	33342864,7	0	1459059,16	0	1459059,16	69001,4	0	0	69001,4	34732922,5
3	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15491136,88	0	3703584,19	0	3703584,19	24594,56	0	0	24594,56	19170126,5
4	kotły i maszyny energetyczne	392933,27	0	0	0	0	0	0	249349,7	249349,7	143583,57
5	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	280824,38	0	0	0	0	0	999	0	999	279825,38
6	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	70924,8	0	0	0	0	0	0	0	0	70924,8
7	urządzenia techniczne	2824081	0	359515,44	0	359515,44	0	0	0	0	3183596,44
8	środki transportu	265423,63	0	0	0	0	0	0	0	0	265423,63
9	narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane	524692,59	0	0	0	0	9520	17790	0	27310	497382,59
	RAZEM	62928950,6	0	5792380,79	0	5792380,79	111163,19	18789	249349,7	379301,89	68342029,5
						0				0	0
	wartości niematerialne i prawne	164834,32	0	34174,18	0	34174,18	0	0	0	0	199008,5

1.1.2. zestawienie zmian w wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych

lp.	nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	grunty	99819,54	0	17872,92	0	17872,92	0	117692,46	9636249,81	9880551,66
2	budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego	10591290,56	0	867200,13	0	867200,13	7245,02	11451245,67	22751574,14	23281676,79
3	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4162919,24	0	662660,76	0	662660,76	0	4825580	11328217,64	14344546,51
4	kotły i maszyny energetyczne	146327,15	0	40489,77	0	40489,77	69817,92	116999	246606,12	26584,57
5	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	279576,34	0	1248,04	0	1248,04	999	279825,38	1248,04	0
6	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	43445,61	0	2751,45	0	2751,45	0	46197,06	27479,19	24727,74
7	urządzenia techniczne	1292334,7	0	254948,15	0	254948,15	0	1547282,85	1531746,3	1636313,59
8	środki transportu	178117,53	0	16557	0	16557	0	194674,53	87306,1	70749,1
9	narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane	475406,63	0	24031,89	0	24031,89	27310	472128,52	49285,96	25254,07
	RAZEM	17269237,3	0	1887760,11	0	1887760,11	105371,94	19051625,47	45659713,3	49290404,03
						0		0	0	0
	wartości niematerialne i prawne	161042,63	0	37965,87	0	37965,87	0	199008,5	3791,69	0

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

- brak informacji

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

- nie dokonano odpisów aktualizujących

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	2028/37	powierzchnia	0,0267			27804,83
		wartość	27804,83			
2.	1516/41	powierzchnia	0,1504			130600
		wartość	130600			
3.	1579/41	powierzchnia	0,1813			136125
		wartość	136125			
4.	1630/37	powierzchnia	0,0064			5610,24
		wartość	5610,24			
5.	1518/37	powierzchnia	0,0071			6223,4
		wartość	6223,4			
6.	1631/37	powierzchnia	0,0029			72,5
		wartość	72,5			
7.	1628/37	powierzchnia	0,0081			7100,46
		wartość	7100,46			
8.	1629/37	powierzchnia	0,0057			4996,62
		wartość	4996,62			
9.	1578/41	powierzchnia	0,0803			172000
		wartość	172000			
10.	1682/37	powierzchnia	0,0224			4067
		wartość	4067			
11.	1403/37	powierzchnia	0,2002			150100
		wartość	150100			
RAZEM		powierzchnia	0,6915			644700,05
		wartość	644700,05			

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

- nie podpisano w/w umów

1.6. liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

lp	wyszczególnienie	ilość	Wartość 1 akcji/ udziału (w zł)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana		Stan na koniec roku obrotowego
					ilość	wartość	
1.	akcje	135.938	x	1.359.380,00	-	-	1.359.380,00
	- Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Tychach Spółka Akcyjna	135.938	10,00	1.359.380,00	-	-	1.359.380,00
2.	udziały	115	x	57.500,00	-	-	57.500,00
	- Master Odpady i Energia Sp. z o.o. w Tychach	115	500,00	57.500,00	-	-	57.500,00
RAZEM				1 416 880,00	-	-	1 416 880,00

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)

lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	opłaty z tytułu najmu i czynszów	170 634,76	-	41 655,63	128 979,13
2.	należności z tytułu podatków pobieranych przez organy podatkowe	162 422,31	-	31 075,00	131 347,31
3.	opłata z tytułu renty planistycznej	4 199,71	-	4 199,71	0,00
4.	należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	929 497,31	64 474,84	99 395,82	894 576,33
5.	odsetki od należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	353 674,03	111 828,39	41 714,35	425 788,07
6.	należności z tytułu opłat pobieranych za usługi kanalizacyjne	2 152,05	-	-	2 152,05
RAZEM		1 622 580,17	176 303,23	218 040,51	1 582 842,89

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

lp.	wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	zwiększenie	zmniejszenie	stan na koniec roku obrotowego
1.	Środki pieniężne przeznaczone na finansowanie inwestycji	0,00	-	0,00	0,00

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- brak w/w zobowiązań

1.10. kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami

podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

- brak w/w zobowiązań

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

- brak w/w zobowiązań

1.12. łączna kwota 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

lp.	wyszczególnienie	forma zabezpieczenia	kwota
I.	Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych wekslem in blanco, w tym:		218 788,00
1.	umowa o przyznaniu pomocy nr 00004-6935-UM1210150/16 z dnia 22.03.2017 w ramach działania „ Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, zadanie pn.: Budowa wielofunkcyjnej wiaty turystyczno-rekreacyjnej na terenie Gminnego Ośrodka Sportu w Kobiórze	weksel in blanco	71.660,00
2.	umowa o przyznaniu pomocy nr 00048-6935-UM1210151/16 z dnia 3.04.2017 w ramach działania „ Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, zadanie pn.: Budowa gminnego placu zabaw przy ul. Rubinowej w Kobiórze	weksel in blanco	51.683,00
3.	umowa o przyznaniu pomocy nr 01224-6935-UM1211996/21 z dnia 19.08.2021 w ramach działania „ Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, zadanie pn.: Budowa infrastruktury aktywnego wypoczynku przy ul. Rzecznej w Kobiórze poprzez wykonanie obiektów małej architektury, ogrodzenia i miejsc postojowych”	weksel in blanco	95.445,00
II.	Kwota innych zobowiązań warunkowych, w tym		218 515,00
1.	decyzje w sprawie wysokości stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów	-	332 853,00
Kwota zobowiązań warunkowych ogółem		-	551 368,00

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

lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	polisy ubezpieczenia osób i majątku	6 864,16	6 555,22
2.	prenumerata	3 669,60	6 137,01
3.	wydane decyzje na wypłatę dodatków mieszkaniowych i ryczałtów energetycznych	3 942,12	2 713,70
4.	utrzymanie łączu GPRS – stacja zlewnia	210,00	250,00
5.	Usługi serwisowe QNT	0,00	2 634,00
RAZEM		14 685,88	18 289,93

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

lp	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń
1.	wadia – gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	1 472 721,18

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

lp.	Wyszczególnienie wg rodzajów świadczeń pracowniczych	kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	odprawy emerytalne i rentowe	82 269,15
2.	nagrody jubileuszowe	174 950,65
3.	ekwiwalent za urlop	36 713,88
4.	świadczenie pośmiertne	0,00
RAZEM		293 933,68

1.16. inne informacje

1.16.1 wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Kobiór

- zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania środków trwałych za 2022 rok

lp.	poz. zzf	Przedmiot wyłączeń	Kwota wyłączenia
1.	I.1.1.6	wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	179 531,78
2.	I.2.2.6	nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	179 531,78

- zmiany w bilansie dotyczące należności i zobowiązań z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kobiór za 2022 rok

lp.	Przedmiot wyłączeń	Kwota wyłączenia
	AKTYWA	- 10 273,75
B.	Aktywa obrotowe	-10 273,75
II.	Należności krótkoterminowe	-10 273,75
1.	- należności z tytułu dostaw i usług	-2 213,75
4.	- pozostałe należności	-8 060,00
	PASYWA	- 10 273,75
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	- 10 273,75
II	Zobowiązania krótkoterminowe	-10 273,75
1.	- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-10 273,75

- zmiany w rachunku zysków i strat (dochodów/wydatków/przychodów/kosztów) z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kobiór za 2022 rok

lp.	Przedmiot wyłączeń	Kwota wyłączenia
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	- 509 108,40
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	- 46 412,45
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	- 462 695,95
B.	Koszty działalności operacyjnej	-509.108,40
II.	- zużycie materiałów i energii	-3 736,50
III.	- usługi obce	- 54 305,17
IV.	- podatki i opłaty	- 432 313,00
V.	- wynagrodzenia	- 10 387,65
VII.	- pozostałe koszty rodzajowe	- 2 833,58
IX.	- inne świadczenia finansowane z budżetu	- 5 532,50

2.

- 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - nie dokonano odpisów aktualizujących zapasów
- 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 – **933.917,07 zł**
- 2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - nie wystąpiły
- 2.4. informacja 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 - brak

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - nie dotyczy

- 3.1. informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego - nie dotyczy
- 3.2. informacja o znaczących zdarzeniach jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym - nie dotyczy
- 3.3. zmiany w polityce rachunkowości
 - w trakcie roku obrotowego nie dokonano zmian zasad rachunkowości
 - nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

Gabriela Zając

.....
(główny księgowy)

27 maj 2023 r.

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Eugeniusz Lubański

.....
(kierownik
jednostki)