

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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 200 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 wiecześnie.

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 grup rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	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	9998244,12	0	150240,13	0	150240,13	29657,75	0	0	29657,75	10118826,5
2	budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego	34732922,46	0	660992,2	0	660992,2	0	0	219210,6	219210,6	35174704,1
3	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19170126,51	0	4683869,02	0	4683869,02	0	0	0	0	23853995,5
4	kotły i maszyny energetyczne	143583,57	0	0	0	0	0	0	0	0	143583,57
5	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	279825,38	0	19870	0	19870	0	0	0	0	299695,38
6	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	70924,8	0	0	0	0	0	0	0	0	70924,8
7	urządzenia techniczne	3183596,44	0	0	0	0	0	0	0	0	3183596,44
8	środki transportu	265423,63	0	150046,46	0	150046,46	36202,33	0	0	36202,33	379267,76
9	narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane	497382,59	0	13530	0	13530	0	0	0	0	510912,59
	RAZEM	68342029,5	0	5678547,81	0	5678547,81	65860,08	0	219210,6	285070,68	73735506,6
	wartości niematerialne i prawne	88972,2	0	0	0	0	0	0	0	0	88972,2

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

lp.	nazwa grup rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	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	117692,46	0	17872,92	0	17872,92	0	135565,38	9880551,66	9983261,12
2	budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego	11451245,67	0	916267,83	0	916267,83	0	12367513,5	23281676,79	22807190,56
3	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4825580	0	818571,67	0	818571,67	0	5644151,67	14344546,51	18209843,86
4	kotły i maszyny energetyczne	116999	0	3976,2	0	3976,2	0	120975,2	26584,57	22608,37
5	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	279825,38	0	1987	0	1987	0	281812,38	0	17883
6	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	46197,06	0	2751,45	0	2751,45	0	48948,51	24727,74	21976,29
7	urządzenia techniczne	1547282,85	0	290728,13	0	290728,13	0	1838010,98	1636313,59	1345585,46
8	środki transportu	194674,53	0	21808,62	0	21808,62	36202,33	180280,82	70749,1	198986,94
9	narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane	472128,52	0	16037,62	0	16037,62	0	488166,14	25254,07	22746,45
	RAZEM	19051625,47	0	2090001,44	0	2090001,44	36202,33	21105424,58	49290404,03	52630082,05
						0		0	0	0
	wartości niematerialne i prawne	88972,2	0	0	0	0	0	88972,2	0	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	128 979,13	-	5 401,85	123 577,28
2.	należności z tytułu podatków pobieranych przez organy podatkowe	131 347,31	38 193,60	-	169 540,91
4.	należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	894 576,33	22 150,00	8 689,25	908 037,08
5.	odsetki od należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	423 788,07	99 232,09	6 732,60	516 287,56
6.	należności z tytułu opłat pobieranych za usługi kanalizacyjne	2 152,05	-	-	2 152,05
RAZEM		1 580 842,89	159 575,69	20 823,70	1 719 594,88

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 byłby 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:		95 445,00
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		332.853,00
1.	decyzje w sprawie wysokości stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów	-	332 853,00
Kwota zobowiązań warunkowych ogółem		-	428 298,00

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	6 555,22	3 961,48
2.	prenumerata	6 137,01	6 447,28
3.	wydane decyzje na wypłatę dodatków mieszkaniowych i ryczałtów energetycznych	2 713,70	2 542,70
4.	utrzymanie łącza GPRS – stacja zlewnia	250,00	275,00
5.	Usługi serwisowe QNT	2 634,00	3 277,00
6.	Usługi telekomunikacyjne	-	3 426,00
RAZEM		18 289,93	19 929,46

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	821 792,09

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

lp.	Wyszczególnienie wg rodzajów świadczeń pracowniczych	kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	odprawy emerytalne i rentowe	134 238,18
2.	nagrody jubileuszowe	160 985,01
3.	ekwiwalent za urlop	22 724,08
4.	inne świadczenia pracownicze	2 066,00
RAZEM		320 013,27

1.16. inne informacje

1.16.1 wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Kobiór

- zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania środków trwałych za 2023 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	219 210,60
2.	I.2.2.6	nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	219 210,60

- zmiany w bilansie dotyczące należności i zobowiązań z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kobiór za 2023 rok

lp.	Przedmiot wyłączeń	Kwota wyłączenia
	AKTYWA	- 8 140,00
B.	Aktywa obrotowe	- 8 140,00
II.	Należności krótkoterminowe	- 8 140,00
4.	- pozostałe należności	- 8 140,00
	PASYWA	- 8 140,00
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	- 8 140,00
II	Zobowiązania krótkoterminowe	- 8 140,00
1.	- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	- 8 140,00

- 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	- 557 995,93
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	- 50 590,23
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	- 507 405,70
B.	Koszty działalności operacyjnej	- 557 995,93
II.	- zużycie materiałów i energii	- 4 070,40
III.	- usługi obce	- 64 734,95
IV.	- podatki i opłaty	- 462 202,50
V.	- wynagrodzenia	- 1 463,00
VII.	- pozostałe koszty rodzajowe	- 21 537,08
IX.	- inne świadczenia finansowane z budżetu	- 3 988,00

1.16.2 – inne informacje

- w zestawieniu zmian w funduszu jednostki pozycja III. Wynik finansowy netto za rok bieżący nie jest tożsama z pozycją wykazywaną w pasywach bilansu w pozycji II Wynik finansowy netto w pozycji 1. Zysk netto oraz w rachunku zysków i strat w pozycji L zysk(strata) netto – różnica wynika z rozliczenia nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego

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 – **16 965 246,91zł**

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez: Gabriela Łucja Zając
Data: 2024.04.08 09:04:53 CEST

.....
(główny księgowy)

8 kwiecień 2024 rok

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez:
EUGENIUSZ KUBACKI; GMINA
KOBIEŹ
Data: 2024.04.08.08:59:44.CEST
(kierownik
jednostki)