

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO URZĘDU GMINY KOBIERZYCE ZA 2022 ROK

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

1.1. Nazwa jednostki

Urząd Gminy Kobierzyce

1.2. Siedziba jednostki

Al. Pałacowa 1
55-040 Kobierzyce

1.3. Adres jednostki

Al. Pałacowa 1
55-040 Kobierzyce

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Do zadań własnych Gminy należą w szczególności sprawy:

- ładu przestrzennego, gospodarki terenami i ochrony środowiska
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą
- lokalnego transportu zbiorowego
- ochrony zdrowia
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych
- komunalnego budownictwa mieszkaniowego
- edukacji publicznej
- kultury w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury
- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych
- targowisk i hal targowych
- zieleni gminnej i zadrzewień
- cmentarzy gminnych
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego
- utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych

- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej
- wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej
- promocji gminy
- współpracy z organizacjami pozarządowymi
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2022 do dnia 31 grudnia 2022 roku.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem nr RF.0050.1.259.2020 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 31-12-2020 w sprawie wprowadzania zasad rachunkowości stosuje się następujące uproszczenia :

- Ewidencja środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż 500 zł do kwoty równej kwocie wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem „Księga inwentarzowa środków trwałych o niskiej wartości”.
- Ewidencja środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niezależnie od wartości początkowej ale z uwzględnieniem okresu użytkowania powyżej 1 roku jeśli środki trwałe zostały zakupione z paragrafów inwestycyjnych 605 i 606, prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem „Księga inwentarzowa środków trwałych ”.
- Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za wyjątkiem zestawów komputerowych i sprzętu IT, dla których przyjmuje się podwyższoną stawkę równą 30% z uwagi na ich szybkie techniczne zużycie oraz sieci wodociągowych i kanalizacyjnych dla których ustalono indywidualną stawkę 0,3%.
- Ujęcie zdarzeń gospodarczych następuje w księgach chronologicznie według daty ich wpływu do Referatu Finansowego.
- Zobowiązania finansowe wynikające z dowodów księgowych (faktur) ujmuje się w księgach okresu sprawozdawczego w dacie ich wpływu do jednostki pod warunkiem, że zostały przekazane do referatu księgowości i referatu wspólnej obsługi jednostek nie później niż do 6-go dnia miesiąca następnego po miesiącu sprawozdawczym, z wyjątkiem miesiąca grudnia. Zobowiązania finansowe wynikające z dowodów księgowych , w tym faktur, które dotyczą okresu rozliczeniowego ubiegłego roku, które zostały wystawione w miesiącu grudniu a ich data wpływu do jednostki nie przekracza dnia 7 stycznia roku następnego, ujmuje się w księgach rachunkowych roku poprzedniego tj. miesiąca świadczenia usługi czy dostawy towarów.
- Rozliczenia międzyokresowe nie są prowadzone z uwagi na ich nieistotność.
- Zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.

5. Inne informacje

Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2022 roku. Wójt Gminy nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Gminę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Próg istotności został ustalony na poziomie 2,00 % sumy bilansowej wykazanej w łącznym bilansie Gminy za poprzedni rok obrotowy.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Dane dotyczące tej pozycji prezentuje **tabela nr 1** „Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych” oraz **tabela nr 2** „Zmiana stanu wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych”

Stan na koniec roku obrotowego 2022 środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynosił 682 395 468,15 zł i wzrósł do roku poprzedniego o 17 555 924,63 zł.

Istotny wzrost wartości miał miejsce w grupie 2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej z 525 539 607,99 zł w 2021 roku na 548 600 760,05 zł tj. o 23 061 152,06 zł. Spowodowany był przyjęciem do ewidencji sieci kanalizacyjno-wodociągowych z zakończonej inwestycji „Budowa kanalizacji w Gminie Kobierzyce”-roboty dodatkowe. Zakończenie w/w zadania inwestycyjnego spowodowało również spadek środków trwałych w budowie z 135 449 835,92 zł w 2021 roku na 118 805 288,73 zł w 2022 roku tj. o 16 644 547,19 zł.

Urząd Gminy Kobierzyce
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku Informacja dodatkowa

Tabela nr 1

L.p	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto)	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenia wartości początkowej			Wartość początkowa (brutto)		
			Nabycie (zakup lub otrzymanie)	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Sprzedaż lub przekazanie	Likwidacja	Przemieszczenia wewnętrzne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 512 685,56	244 572,54			244 572,54	5 000,00			5 000,00	2 752 258,10
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	662 326 857,96	18 076 303,15	0,00	119 932 287,36	90 643 268,14	21 446 480,82	6 552 446,05	267 367,66	73 326 916,05	679 643 210,05
I.	Grunty	123 310 831,30	10 619 345,90			10 619 345,90	15 921 476,66		1 490 804,02	17 412 280,68	116 517 896,52
1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	23 522 392,95				0,00	9 704 184,30	0,00		9 704 184,30	13 818 208,65
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	525 539 607,99	36 119 104,97		42 038 841,57	78 157 946,54	54 672 222,13	235 794,15	188 778,20	55 096 794,48	548 600 760,05
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 291 410,27	560 683,78			560 683,78	15 500,00	4 500,00		20 000,00	7 832 094,05
4.	Środki transportu	1 164 737,91				0,00				0,00	1 164 737,91
5.	Inne środki trwałe	5 020 270,49	1 299 730,76		5 561,16	1 305 291,92	777 983,26	16 805,13	3 052,50	797 840,89	5 527 721,52
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	135 449 835,92			49 876 686,82	49 876 686,82			66 521 234,01	66 521 234,01	118 805 288,73
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	797 776 693,88	18 076 303,15	0,00	169 808 974,18	140 519 954,96	21 446 480,82	6 552 446,05	66 788 601,67	139 848 150,06	798 448 498,78
razem	I+II	664 839 543,52	18 320 875,69	0,00	119 932 287,36	90 887 840,68	21 451 480,82	6 552 446,05	267 367,66	73 331 916,05	682 395 468,15

Urząd Gminy Kobierzycze
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku Informacja dodatkowa

Tabela nr 2

L.p	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia:			Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Umorzenie Stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			Amortyzacja (umorzona) za rok	aktualizacja	inne	zbycie	likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 342 985,81	127 826,96	0,00	1 070 152,24	127 826,96		0,00		0,00	2 470 812,77
II.	Środki trwałe (1+2+3+ 4+5)	146 968 217,89	13 265 392,58	0,00	1 070 152,24	14 335 544,82	2 274 217,13	158 337,98	9 045,59	2 441 600,70	158 862 162,01
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
1.1.	Grunty stanowiące własność, przeliczone w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	135 431 671,56	12 366 538,72		46 040,59	12 412 579,31	1 518 423,07	140 507,85	2 518,09	1 661 449,01	146 182 801,86
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 864 575,98	671 382,38			671 382,38		4 500,00		4 500,00	6 531 458,36
4.	Środki transportu	802 332,70	133 496,90			133 496,90				0,00	935 829,60
5.	Inne środki trwałe	4 869 637,65	93 974,58		1 024 111,65	1 118 086,23	755 794,06	13 330,13	6 527,50	775 651,69	5 212 072,19
razem	I+II	149 311 203,70	13 393 219,54	0,00	1 070 152,24	14 463 371,78	2 274 217,13	158 337,98	9 045,59	2 441 600,70	161 332 974,78

L.p	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów trwałych na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
I.	Wartości niematerialne i prawne	169 699,75	281 445,33
II.	Środki trwałe (1+2+3+ 4+5)	515 358 640,07	520 781 048,04
1.	Grunty	123 310 831,30	116 517 896,52
1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	23 522 392,95	13 818 208,65
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	390 107 936,43	402 417 958,19
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 426 834,29	1 300 635,69
4.	Środki transportu	362 405,21	228 908,31
5.	Inne środki trwałe	150 632,84	315 649,33

Wartość netto Wartości niematerialne i prawne w stosunku do roku ubiegłego wzrosła o 111 745,58 zł, natomiast wartość netto środków trwałych wzrosła o 5 422 407,97 zł

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych (oddanych w użytkowanie wieczyste), w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Tabela nr 3

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe, w tym:	13 818 208,65	31 893 951,44
1.1.	Dobra kultury		

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

Gmina nie dokonała w roku obrotowym odpisów amortyzacyjnych dla długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Dane dotyczące wartości gruntów użytkowanych wieczysto (ujętych w ewidencji bilansowej) prezentuje **tabela nr 4** „Wartość gruntów użytkowanych wieczysto”.

Grunty użytkowane wieczysto	Stan na koniec roku obrotowego
1	2
Powierzchnia (w m ²)	99 034,00
Wartość (w zł.)	1 500 365,84

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

W pozycji tej Gmina prezentuje środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu, które zgodnie z ustawą o rachunkowości nie podlegają wykazaniu w bilansie zgodnie z wartością wynikającą z zawartych umów. Środki trwałe, dla których wartość nie jest znana nie zostały ujęte w zestawieniu.

Dane prezentuje **tabela nr 5** „Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu”.

Tabela nr 5

Lp.	Nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym	
	Wyszczególnienie	Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	359 133,64
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	16 957,19
4.	Środki transportu	
5.	Inne środki trwałe	
6.	Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	376 090,83

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

Dane prezentuje **Tabela nr 6**.

Lp.	Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych	Stany na koniec roku obrotowego	
		Wartość wykazana w bilansie	łączna liczba
1.	Akcje	40 000,00	15 250,00
2.	Udziały	20 876 100,00	208 761,00
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
5.	Razem papiery wartościowe (1+2+4)	20 916 100,00	224 011,00

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)

W tej pozycji zostały wykazane 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)

Dane prezentuje **tabela nr 7**

L.p.	Grupa należności (wg pozycji wyszczególnienia w bilansie) objęta odpisem aktualizującym	Odpisy aktualizujące należności				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1	B.II.4	9 385 417,80	1 245 614,98			10 631 032,78
2	A.III	33 601 773,81	2 284 331,43			35 886 105,24

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

Gmina posiada toczące się postępowania sądowe, ale nie ma utworzonych rezerw na zobowiązania.

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

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Na 31 grudnia 2022 roku Gmina Kobierzyce nie posiadała zobowiązań długoterminowych.

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

Nie dotyczy

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

Na 31 grudnia 2022 roku Gmina Kobierzyce nie posiadała zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

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

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

L.p.	Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00
1.1.	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00
1.2.	Polisa NW i OC OSP IV rata	0,00
2.	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	

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

Dane prezentuje **tabela nr 9** „Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie”.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie	21 204 450,78
2.	Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie	114 000,00
	Razem:	21 318 450,78

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Dane prezentuje **tabela nr 10** „Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze”.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1.	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze, w tym:	179 745,82
1.1.	Odprawy emerytalne	40 230,00
1.2.	Nagrody jubileuszowe	129 717,40
1.3.	Ekwiwalenty za urlop	9 798,42

1.16. Inne informacje

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 23 kwietnia 2022 roku nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość 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

W Gminie Kobierzyce nie wystąpiły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie. Inwestycje realizowane są siłami obcymi.

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub 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

Dane prezentuje: **tabela nr 11** – „Ewidencja pozabilansowa”,

Lp.	Ewidencja pozabilansowa	
	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1.	Należności	10 871,00
2.	Zobowiązania	23 631 339,45

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

Gmina Kobierzyce prowadzi magazyn towarów dla zakupionego węgla konto 330 Towary. Towary ewidencjonowane są według cen netto zakupu. Podlegają corocznej inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego. Stan na dzień 31.12.2022 konta 330 Towary wynosił 499 986,92 zł.

Zgodnie z art.70k Ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego , jednostka obowiązana jest do przeznaczenia na zadania rozwoju odnawialnych źródeł energii oraz ograniczenia kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców, wydatków w kwocie nie mniejszej niż równowartość 15% kwot otrzymanych w roku 2022 dodatkowych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Gmina Kobierzyce ewidencję w/w wydatków prowadzi na koncie 242 Odnawialne źródła energii. Stan na koniec roku 2022 odnawialnych źródeł energii wynosił 1 330 103,68 zł.