

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO URZĘDU GMINY KOBIERZYCE ZA 2023 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 2023 do dnia 31 grudnia 2023 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.0050.1.17.2023 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 25-01-2023 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 2023 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 % wartości planowanych w danym roku wydatków budżetowych określonych w uchwale budżetowej Gminy Kobierzyce.

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 2023 środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynosił 718 934 104,06 zł i wzrósł do roku poprzedniego o 36 538 635,91 zł.

Istotny wzrost wartości miał miejsce w grupie 2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej z 548 600 760,05 zł w 2022 roku na 574 513 920,48 zł tj. o 25 913 160,43 zł. Spowodowany był dużej mierze przyjęciem do ewidencji dróg gminnych z zakończonych inwestycji. Zakończenie w/w zadań inwestycyjnych spowodowało również spadek środków trwałych w budowie z 118 805 288,73 zł w 2022 roku na 111 893 832,52 zł w 2023 roku tj. o 6 911 456,21 zł.

Tabela nr 1

L.p	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto)	Zwiększenie wartości początkowej			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa (brutto)
			Nabywanie (zakup lub otrzymanie)	Aktualizacja	Przenieszenie wewnętrzne		Sprzedaż lub przekazanie	Likwidacja	Przenieszenie wewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 752 258,10	211 773,44			211 773,44				0,00	2 964 031,54
II.	Środki trwałe (1+2+3+ 4+5)	679 643 210,05	63 538 373,88	0,00	13 724 626,36	76 371 002,44	38 068 521,08	1 052 243,62	438 700,00	40 044 139,97	715 970 072,52
1.	Grunty	116 517 896,52	12 234 663,88			12 234 663,88	1 011 309,24		1 305 130,04	2 316 439,28	126 436 121,12
1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	13 818 208,65				0,00		0,00		0,00	13 818 208,65
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	548 600 760,05	50 143 229,24		12 832 628,56	62 975 857,80	37 026 018,55	3 224,82	33 454,00	37 062 697,37	574 513 920,48
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 832 094,05	531 634,44			531 634,44		545 857,62		545 857,62	7 817 870,87
4.	Środki transportu	1 164 737,91	194 955,00			194 955,00		261,60		261,60	1 359 431,31
5.	Inne środki trwałe	5 527 721,52	433 891,32			433 891,32	31 193,29	87 690,81		118 884,10	5 842 728,74
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	118 805 288,73			48 944 342,71	48 944 342,71			55 855 798,92	55 855 798,92	111 893 832,52
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	798 448 498,78	63 538 373,88	0,00	62 668 969,07	125 315 345,15	38 068 521,08	1 052 243,62	56 294 498,92	95 899 938,89	827 863 905,04
razem	I+II	682 395 468,15	63 750 147,32	0,00	13 724 626,36	76 582 775,88	38 068 521,08	1 052 243,62	438 700,00	40 044 139,97	718 934 104,06

Tabela nr 2

L.p	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie	Zwiększenia:			Razem zwiększenia umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia umorzenia (8+9+10)	Umorzenie
		Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja (umorzenie) za rok	aktualizacja	inne		zbycie	likwidacja	inne		Stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 470 812,77	217 194,95			217 194,95		0,00		0,00	2 688 007,72
II.	Środki trwałe (1+2+3+ 4+5)	158 862 162,01	13 354 803,73	0,00	147 698,66	13 502 502,39	1 081 541,53	634 062,97	84,96	1 715 689,46	170 648 974,94
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	146 182 801,86	12 699 218,82			12 699 218,82	1 050 348,24	1 053,82	84,96	1 051 487,02	157 830 533,66
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 531 458,36	463 799,48		44 779,13	508 578,61		545 056,74		545 056,74	6 494 980,23
4.	Środki transportu	935 829,60	101 926,09			101 926,09		261,60		261,60	1 037 494,09
5.	Inne środki trwałe	5 212 072,19	89 859,34		102 919,53	192 778,87	31 193,29	87 690,81		118 884,10	5 285 966,96
razem	I+II	161 332 974,78	13 571 998,68	0,00	147 698,66	13 719 697,34	1 081 541,53	634 062,97	84,96	1 715 689,46	173 336 982,66

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	281 445,33	276 023,82
II.	Środki trwałe (1+2+3+ 4+5)	520 781 048,04	545 321 097,58
1.	Grunty	116 517 896,52	126 436 121,12
1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	13 818 208,65	13 818 208,65
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	402 417 958,19	416 683 386,82
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 300 635,69	1 322 890,64
4.	Środki transportu	228 908,31	321 937,22
5.	Inne środki trwałe	315 649,33	556 761,78

Wartość netto Wartości niematerialne i prawne w stosunku do roku ubiegłego spadła o 5 421,51 zł, natomiast wartość netto środków trwałych wzrosła o 24 540 049,54 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 m2)	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

L.p.	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	600 333,64
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	17 887,07
4.	Środki transportu	
5.	Inne środki trwałe	
6.	Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	618 220,71

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

Dane prezentuje **Tabela nr 6** .

L.p.	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+3+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	10 631 032,78			2 378 777,54	8 252 255,24
2	A.III	35 886 105,24	2 841 930,85			38 728 036,09

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązywaniu 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 2023 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 byłby 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 2023 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 biernie rozliczenia międzyokresowe, w tym:	

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

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	21 326 620,44
2.	Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie	149 000,00
	Razem:	21 475 620,44

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:	493 961,26
1.1.	Odprawy emerytalne	233 538,00
1.2.	Nagrody jubileuszowe	252 776,40
1.3.	Ekwiwalenty za urlop	7 646,86

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 2023 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”,

L.p.	Ewidencja pozabilansowa	
	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1.	Należności	10 871,00
2.	Zobowiązania	7 685 107,20

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 31.12.2023 konta 330 Towary wynosił 12 524,37 zł.