

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	8 879 907,58

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

Nie dotyczy

Agnieszka Mastrzebska

Skarbnik Gminy

WÓJT
Piotr Kopeć

Lp.	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:	

Próg istotności został ustalony na poziomie 2,00 % wartości planowanych w danym roku wydatków budżetowych ,określonych w uchwale budżetowej Gminy Kobierzyce.

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”.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie	23 686 707,49
2.	Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie	149 000,00
	Razem:	23 835 707,49

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1.	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze, w tym:	511 466,61
1.1.	Odprawy emerytalne	107 790,00
1.2.	Nagrody jubileuszowe	279 283,97
1.3.	Ekwiwalenty za urlop	124 392,64

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 2024 roku nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Dane prezentuje tabela nr 7

Lp.	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	8 252 255,24	0,00		936 648,11	7 315 607,13
2	A.III	38 728 036,09	4 994 583,94			43 722 620,03

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 2024 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 2024 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

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	621 278,64
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	25 562,27
4.	Środki transportu	
5.	Inne środki trwałe	27 300,00
6.	Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	674 140,91

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	23 234 100,00	232 341,00
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
5.	Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)	23 274 100,00	247 591,00

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)

Lp	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	276 023,82	398 425,41
II.	Środki trwałe (1+2+3+ 4+5)	545 321 097,58	566 000 006,85
1.	Grunty	126 436 121,12	130 698 957,13
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	416 683 386,82	431 396 441,18
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 322 890,64	2 966 551,46
4.	Środki transportu	321 937,22	219 040,07
5.	Inne środki trwałe	556 761,78	719 017,01

Wartość netto Wartości niematerialne i prawne w stosunku do roku ubiegłego wzrosła o 122 401,59 zł, natomiast wartość netto środków trwałych wzrosła o 20 678 909,28 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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe, w tym:	13 818 208,65	39 615 520,00
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

Urząd Gminy Kobierzyce

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku Informacja dodatkowa

Tabela nr 2

L.p	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie	Zwiększenia:				Zmniejszenia			Razem zmniejszenia a umorzenia (8+9-10) (3+7-11)	Umorzenie
		Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja (umorzenie) za rok	aktualizacja	inne	Razem zwiększenia umorzenia (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 688 007,72	342 748,24			342 748,24				0,00	3 030 755,96
II.	Środki trwałe (1+2+3+ 4+5)	170 648 974,94	14 040 769,33	0,00	2 871 728,97	16 912 498,30	1 477 134,80	343 535,61	1 457 629,35	3 278 299,76	184 283 173,48
1.	Grunt	0,00		0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
1.1.	Grunt stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	157 830 533,66	13 350 806,21		1 397 560,25	14 748 366,46	1 477 134,80	27 779,71	1 451 677,35	2 956 591,86	169 622 308,26
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 494 980,23	437 374,90		54 113,79	491 488,69		58 052,59		58 052,59	6 928 416,33
4.	Środki transportu	1 037 494,09	102 897,15			102 897,15				0,00	1 140 391,24
5.	Inne środki trwałe	5 285 966,96	149 691,07		1 420 054,93	1 569 746,00		257 703,31	5 952,00	263 655,31	6 592 057,65
razem	I-II	173 336 982,66	14 383 517,57	0,00	2 871 728,97	17 255 246,54	1 477 134,80	343 535,61	1 457 629,35	3 278 299,76	187 313 925,44

Tabela nr 1

L.p	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto)	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenia wartości początkowej			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa (brutto)
			Nabycie (zakup lub otrzymanie)	Aktualizacja	Przeznaczenie wewnętrzne	Sprzedaż lub przekazanie	Likwidacja	Przeznaczenie wewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 964 031,54	465 149,83			465 149,83				12
II.	Środki trwałe (1+2+3+ 4+5)	715 970 072,52	63 538 373,88	0,00	13 724 626,36	46 595 665,53	38 068 521,08	1 052 243,62	438 700,00	0,00
1.	Grunt	126 436 121,12	6 393 246,31			6 393 246,31	1 383 437,07		746 973,23	12 282 557,72
1.1.	Grunt stanowiące własność jest, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	13 818 208,65						0,00		2 130 410,30
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	574 513 920,48	28 264 468,24							0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 817 870,87	1 949 997,58							
4.	Środki transportu	1 359 431,31								
5.	Inne środki trwałe	5 842 728,74	1 731 391,21							
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	111 893 832,52			610,02	1 732 001,23				0,00
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				96 778 544,60	96 778 544,60			36 252 797,35	263 655,31
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	827 863 905,04	63 538 373,88	0,00	110 503 170,96					0,00
razem	I+II	718 934 104,06	64 003 523,71	0,00	13 724 626,36	143 374 210,13	38 068 521,08	1 052 243,62	36 691 497,35	48 535 355,07
						47 060 815,36	38 068 521,08	1 052 243,62	438 700,00	12 282 557,72
										753 712 361,70

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 2024 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 w wysokości do 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 2024 środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynosił 753 712 361,70 zł i wzrósł do roku poprzedniego o 34 778 257,64 zł.

Istotny wzrost wartości miał miejsce w grupie 2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej z 574 513 920,48 zł w 2023 roku na 601 018 749,44 zł tj. o 26 504 828,96 zł. Spowodowany był dużej mierze przyjęciem do ewidencji sieci wodno-kanalizacyjnych oraz oświetlenia i dróg. Nastąpił również wzrost środków trwałych w budowie z 111 893 832,52 zł w 2023 roku na 172 419 579,77 zł w 2024 roku tj. o 60 525 747,25 zł.

- 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO URZĘDU GMINY KOBIERZYCE ZA 2024 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