

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kotuń
1.2	siedzibę jednostki
	Kotuń
1.3	adres jednostki
	ul. Siedlecka 56c, 08-130 Kotuń
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy – świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 – 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Tak. Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane pięciu jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego tj.: - Urząd Gminy w Kotuniu, ul. Siedlecka 56c, 08-130 Kotuń - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kotuniu, ul. Siedlecka 56c, 08-130 Kotuń - Zespół Oświatowy w Kotuniu, ul. Szkolna 2, 08-130 Kotuń - Zespół Szkół w Bojmiu, Bojmie 33, 08-130 Kotuń - Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Żeliszewie Podkościelnym, Żeliszew Podkościelny 13, 08-130 Kotuń - Zakład Gospodarki Komunalnej w Kotuniu, ul. Weterynaryjna 28, 08-130 Kotuń
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	W roku obrotowym 2020 aktywa i pasywa wyceniono przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 z późn. zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 roku, poz. 342). Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków w budowie, aktywów finansowych, zapasów, należności i zobowiązań oraz metody naliczenia amortyzacji (umorzenia), jednostka przyjęła ustalenia: a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. b) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c) Jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: odzież i umundurowanie, meble i dywany. Jednorazowo, poprzez spinanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się także: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%. e) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczających wartość od kwoty 10.000,00 zł zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nie przekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty. f) Opał (miał węglowy, węgiel, drewno, olej opałowy) zakupiony do ogrzewania odnoszony jest w koszty w momencie zakupu. Stan opału na koniec roku podlega wycenie i ujęciu w ewidencji księgowej materiałów. g) Kierując się zasadą istotności (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) jednostka nie dokonuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
5.	inne informacje
	Sprawozdanie finansowe za rok 2020 zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez co najmniej 12 miesięcy, pomimo występowania okoliczności dotyczących występowania pandemii Covid-19. W Polsce i na świecie ciągle panuje pandemia koronawirusa, która ma wpływ na sprawozdanie finansowe poprzez.: - ubytek dochodów: umorzenia 15 424 zł, rozłożenie na raty 18 774 zł - wydatki na przeciwdziałanie Covid-19: 304 247 zł, z tego finansowane środkami własnymi 68 033 zł, środkami budżetu państwa 72 662 zł, ze środków unijnych i EFTA 163 552 zł.

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	Informacje zawarto w załączonych tabelach nr 1 i nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonano odpisów aktualizacyjnych środków trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Informacja zamieszczona w załączonej tabeli nr 3
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
	100 000,00 – urządzenia techniczne i maszyny (wartość z polisy ubezpieczeniowej)
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka nie posiada papierów wartościowych
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)
	Dane zamieszczono w załączonej tabeli nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występują rezerwy
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
	Wg załączonej tabeli nr 5
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Wg załączonej tabeli nr 5
c)	powyżej 5 lat
	Wg załączonej tabeli nr 5
1.10.	kwotę 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 występują umowy leasingowe
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Wg załączonej tabeli nr 6
1.12.	łącną kwotę 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 występują zobowiązania warunkowe

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
	Jednostka nie dokonuje międzyokresowych rozliczeń kosztów
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	398 606,00 - gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	337 216,31 zł, w tym: Nagrody jubileuszowe – 185 126,18 Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy – 40 886,13 Odprawy emerytalne – 111 204,00
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Jednostka nie dokonuje 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
	zadania zakończone w danym roku – 4 377 401,70 zadania niezakończone, w budowie – 1 828 647,62
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
2.4.	informację 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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Należy zwrócić uwagę, że w dalszym ciągu panuje w Polsce i na świecie pandemia koronawirusa. W chwili sporządzania sprawozdania finansowego sytuacja wciąż jest zmienna i trudno przewidzieć wpływ skutków pandemii na wykonywanie zadań przez jednostkę. Nie są znane inne okoliczności, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

/-/ Agnieszka Chodowska

.....
(główny księgowy)

Kotuń, 26.05.2021 r.

.....
(rok, miesiąc, dzień)

/-/ Grzegorz Góral

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	253 729,99		1 354 548,91		1 354 548,91	0,00	24 916,08	1 072 080,00	1 096 996,08	511 282,82
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	112 126,63		30 661,28		30 661,28	0,00	8 298,05	18 107,90	26 405,95	116 381,96
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	365 856,62		1 372 606,29		1 385 210,19	0,00	33 214,13	1 090 187,90	1 123 402,03	627 664,78
2.1.	Grunty	2 133 086,97		431 233,31		431 233,31	5 056,64	0,00		5 056,64	2 559 263,64
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	75 639 217,07		2 706 550,73		2 706 550,73	0,00	0,00	594 067,18	594 067,18	77 751 700,62
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 850 873,34		147 996,21		147 996,21	0,00	220 085,09	32 859,76	252 944,85	1 745 924,70
2.4.	Środki transportu	1 363 396,71		684 102,80	179 990,00	864 092,80	0,00	80 400,00	463 770,00	544 170,00	1 683 319,51
2.5.	Inne środki trwałe	2 545 978,93		413 331,16		413 331,16	0,00	205 177,23	0,00	205 177,23	2 754 132,86
2.	Razem środki trwałe	83 532 553,02		4 383 214,21	179 990,00	4 563 204,21	5 056,64	505 662,32	1 090 696,94	1 601 415,90	86 494 341,33
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 262 614,24		6 206 049,32		6 206 049,32			4 377 401,70	4 377 401,70	4 091 261,86
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	85 795 167,26	0,00	10 589 263,53	179 990,00	10 769 253,53	5 056,64	505 662,32	5 468 098,64	5 978 817,60	90 585 603,19

Tabela 2. Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/u morzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	247 101,39		21 077,50		21 077,50		24 916,08		24 916,08	243 262,81	6 628,60	268 020,01
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	112 126,63		30 661,28		30 661,28		8 298,05	18 107,90	26 405,95	116 381,96	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	359 228,02	0,00	51 738,78	0,00	51 738,78	0,00	33 214,13	18 107,90	51 322,03	359 644,77	6 628,60	268 020,01
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 966 819,93		2 539 163,48		2 539 163,48				0,00	26 505 983,41	51 672 397,14	51 245 717,20
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 364 235,46		183 842,04		183 842,04		219 454,68		219 454,68	1 328 622,82	476 697,88	407 361,88
2.3.	Środki transportu	916 810,44		145 973,84		145 973,84		80 400,00	39 990,00	120 390,00	942 394,28	486 576,27	634 871,29
2.4.	Inne środki trwałe	2 416 662,92		411 188,82		411 188,82		203 142,87		203 142,87	2 624 708,87	139 256,01	245 417,94
2.	Razem środki trwałe	28 664 528,75	0,00	3 280 168,18	0,00	3 280 168,18	0,00	502 997,55	39 990,00	542 987,55	31 401 709,38	52 774 927,30	52 533 368,31
3.	Środki trwałe w budowie	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	2 262 614,24	4 091 261,86
4.	Zaliczki na środki trwałe	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	28 664 528,75	0,00	3 280 168,18	0,00	3 280 168,18	0,00	502 997,55	39 990,00	542 987,55	31 401 709,38	55 037 541,54	56 624 630,17

Tabela 3. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	działka nr 641/25 w m. Kotuń	Powierzchnia (m ²)	382,00			382,00
		Wartość (zł)	6 796,22			6 796,22
2.	działka nr 641/26 w m. Kotuń	Powierzchnia (m ²)	7 208,00	9,00		7 217,00
		Wartość (zł)	58 273,14			58 273,14

Tabela 4. Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	należności z tytułu podatków	24 402,30		4 992,00		19 410,30
2.	należności z tytułu dostaw usług	26 647,25	4 936,02			31 583,27
3.	należności z tytułu funduszu aliment.		77 520,16			77 520,16
RAZEM		51 049,55	82 456,18	4 992,00	0,00	128 513,73

Tabela 5. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikających z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
		koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	4	6	8	10
1.	kredyty			11 413 774,81	11 413 774,81
2.	pożyczki	200 000,00	546 000,00	224 440,00	970 440,00
Razem		200 000,00	546 000,00	11 638 214,81	12 384 214,81

Tabela 6. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	zabezpieczenie spłaty kredytów	11 413 774,81	weksel własny in blanco	15 198 774,81
2.	zabezpieczenie spłaty pożyczek	970 440,00	weksel własny in blanco	1 374 526,00
3.	zabezpieczenie należytego wykonania umowy - dofinansowanie ze środków PROW	6 679 923,69	weksel własny in blanco	6 679 923,69
Razem		19 064 138,50		23 253 224,50