

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
	01.01.2019 – 31.12.2019
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 2019 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 2017 roku, poz. 1911 z późn. zm.). 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
	Nie dotyczy
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
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
	362 333,00 - gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	338 467,53 - nagrody jubileuszowe i oprawy emerytalne
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
	5 939 294,19
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
	Nie dotyczy

/-/ Agnieszka Chodowska

.....
(główny księgowy)

Kotuń, 30.04.2020 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)	przemieszczenie		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		0,00		0,00	0,00			0,00	253 729,99
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	105 048,86		4 200,00		4 200,00	0,00			0,00	109 248,86
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	358 778,85		4 200,00		4 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362 978,85
2.1.	Grunty	1 523 225,05		189 301,40		189 301,40	508,52			508,52	1 712 017,93
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
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 795 899,44		3 661 457,74		3 661 457,74	21 000,07	6 015,06	114 249,70	141 264,83	70 316 092,35
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 658 969,91		233 572,70		233 572,70	0,00		184 086,40	184 086,40	1 708 456,21
2.4.	Środki transportu	1 058 566,48		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	1 058 566,48
2.5.	Inne środki trwałe	2 153 764,04		141 832,47		141 832,47	0,00		10 061,40	10 061,40	2 285 535,11
2.	Razem środki trwałe	73 190 424,92		4 226 164,31	0,00	4 226 164,31	21 508,59	6 015,06	308 397,50	335 921,15	77 080 668,08
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 160 389,08		3 962 499,97		3 962 499,97			3 781 226,44	3 781 226,44	2 341 662,61
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)	75 350 814,00	0,00	8 188 664,28	0,00	8 188 664,28	21 508,59	6 015,06	4 089 623,94	4 117 147,59	79 422 330,69

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

Lp.	Nazwa grupy 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/umorzenie 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	202 506,54		42 238,37		42 238,37				0,00	244 744,91	51 223,45	8 985,08
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	105 048,86		4 200,00		4 200,00			0,00	0,00	109 248,86	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	307 555,40	0,00	46 438,37	0,00	46 438,37	0,00	0,00	0,00	0,00	353 993,77	51 223,45	8 985,08
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 471 062,25		2 176 230,97		2 176 230,97	17 872,18			17 872,18	21 629 421,04	47 324 837,19	48 686 671,31
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 054 146,55		165 107,30		165 107,30				0,00	1 219 253,85	604 823,36	489 202,36
2.3.	Środki transportu	781 495,47		53 291,10		53 291,10				0,00	834 786,57	277 071,01	223 779,91
2.4.	Inne środki trwałe	1 930 052,77		166 365,36		166 365,36				0,00	2 096 418,13	223 711,27	189 116,98
2.	Razem środki trwałe	23 236 757,04	0,00	2 560 994,73	0,00	2 560 994,73	17 872,18	0,00	0,00	17 872,18	25 779 879,59	48 430 442,83	49 588 770,56
3.	Środki trwałe w budowie	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	2 160 389,08	2 341 662,61
4.	Zaliczki na środki trwałe	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	23 236 757,04	0,00	2 560 994,73	0,00	2 560 994,73	17 872,18	0,00	0,00	17 872,18	25 779 879,59	50 590 831,91	51 930 433,17

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	14 654,60	11 992,65			26 647,25
	RAZEM	39 056,90	11 992,65	4 992,00	0,00	46 057,55

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			9 710 774,81	9 710 774,81
2.	pożyczki	82 587,51	606 000,00	308 000,00	996 587,51
Razem		82 587,51	606 000,00	10 018 774,81	10 707 362,32

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	9 710 774,81	weksel własny in blanco	12 358 774,81
2.	zabezpieczenie spłaty pożyczek	996 587,51	weksel własny in blanco	3 372 842,00
3.	zabezpieczenie należytego wykonania umowy - dofinansowanie ze środków PROW	2 328 023,00	weksel własny in blanco	2 328 023,00
Razem		13 035 385,32		18 059 639,81