

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
	01.01.2021 – 31.12.2021
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 2021 aktywa i pasywa wyceniono przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku, poz. 217 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 2021 zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez co najmniej 12 miesięcy, pomimo występowania okoliczności dotyczących występowania pandemii Covid-19 oraz stanu wojny na Ukrainie i związanym z nim kryzysem uchodźczym. Występowanie pandemii koronawirusa miało wpływ na sprawozdanie finansowe poprzez.: - ubytek dochodów: umorzenia 4 672 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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Wg załączonej tabeli nr 6
1.12.	łączną 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	400 436,00 - gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	318 504,11 zł, w tym: Nagrody jubileuszowe – 183 241,39 Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy – 36 543,52 Odprawy emerytalne – 98 719,20
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 – 4 821 199,10 zadania niezakończone, w budowie – 2 359 607,21
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 jednostka w 2021 roku funkcjonowała w czasie panowania w Polsce i na świecie pandemii koronawirusa, natomiast w 2022 r. na funkcjonowanie jednostki ma wpływ wybuch wojny na Ukrainie i związany z tym kryzys uchodźczy. W chwili sporządzania sprawozdania finansowego sytuacja wciąż jest zmienna i trudno przewidzieć wpływ skutków tych zdarzeń 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

Kotuń, 30.05.2022 r.

/-/ Grzegorz Góral

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(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	511 282,82		5 549,00		5 549,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516 831,82
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	116 381,96		7 794,40		7 794,40	0,00	565,80	0,00	565,80	123 610,56
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	627 664,78		7 794,40		13 343,40	0,00	565,80	0,00	565,80	640 442,38
2.1.	Grunty	2 559 263,64		1 510 179,01		1 510 179,01	7,45	0,00		7,45	4 069 435,20
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	77 751 700,62		5 022 022,44		5 022 022,44	0,00	0,00	344 283,18	344 283,18	82 429 439,88
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 745 924,70		237 962,09		237 962,09	16 422,25	16 701,80	34 750,00	67 874,05	1 916 012,74
2.4.	Środki transportu	1 683 319,51		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 683 319,51
2.5.	Inne środki trwałe	2 754 132,86		214 818,76		214 818,76	0,00	9 741,34	0,00	9 741,34	2 959 210,28
2.	Razem środki trwałe	86 494 341,33		6 984 982,30	0,00	6 984 982,30	16 429,70	26 443,14	379 033,18	421 906,02	93 057 417,61
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 091 261,86		7 180 806,31		7 180 806,31			4 821 199,10	4 821 199,10	6 450 869,07
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)	90 585 603,19	0,00	14 165 788,61	0,00	14 165 788,61	16 429,70	26 443,14	5 200 232,28	5 243 105,12	99 508 286,68

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/ 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	243 262,81		139 559,01		139 559,01		0,00		0,00	382 821,82	268 020,01	134 010,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	116 381,96		7 794,40		7 794,40		565,80	0,00	565,80	123 610,56	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	359 644,77	0,00	147 353,41	0,00	147 353,41	0,00	565,80	0,00	565,80	506 432,38	268 020,01	134 010,00
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 505 983,42		2 693 378,51		2 693 378,51				0,00	29 199 361,93	51 245 717,20	53 230 077,95
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 338 562,82		167 288,97		167 288,97	16 422,25	16 701,80		33 124,05	1 472 727,74	407 361,88	443 285,00
2.3.	Środki transportu	942 394,28		172 372,86		172 372,86		0,00	0,00	0,00	1 114 767,14	634 871,29	568 552,37
2.4.	Inne środki trwałe	2 614 768,87		212 584,21		212 584,21		9 652,24		9 652,24	2 817 700,84	245 417,94	141 509,44
2.	Razem środki trwałe	31 401 709,39	0,00	3 245 624,55	0,00	3 245 624,55	16 422,25	26 354,04	0,00	42 776,29	34 604 557,65	52 533 368,31	54 383 424,76
3.	Środki trwałe w budowie	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	4 091 261,86	6 450 869,07
4.	Zaliczki na środki trwałe	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	31 401 709,39	0,00	3 245 624,55	0,00	3 245 624,55	16 422,25	26 354,04	0,00	42 776,29	34 604 557,65	56 624 630,17	60 834 293,83

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)	7 217,00			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	wykorzystani e	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	należności z tytułu podatków	34 617,30	44 069,20			78 686,50
2.	należności z tytułu dostaw usług	31 583,27		1 947,38		29 635,89
3.	należności z tytułu funduszu aliment.	77 520,16				77 520,16
	RAZEM	143 720,73	44 069,20	1 947,38	0,00	185 842,55

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		4 383 774,81	7 620 000,00	12 003 774,81
2.	pożyczki	166 000,00	140 000,00	200 000,00	506 000,00
	Razem	166 000,00	4 523 774,81	7 820 000,00	12 509 774,81

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 zabezpieczeni a
1	2	3	4	5
1.	zabezpieczenie spłaty kredytów	13 523 774,81	weksel własny in blanco	18 508 774,81
2.	zabezpieczenie spłaty pożyczek	746 000,00	weksel własny in blanco	1 374 526,00
3.	zabezpieczenie należytego wykonania umowy - dofinansowanie ze środków PROW	6 711 738,69	weksel własny in blanco	6 711 738,69
Razem		20 981 513,50		26 595 039,50