

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
	01.01.2022 – 31.12.2022
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 2022 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 2022 zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2022 r. pomimo występowania okoliczności dotyczących występowania stanu wojny na Ukrainie i związanym z nim kryzysem uchodźczym Agresja Rosji na Ukrainę i jej konsekwencje gospodarcze nie są możliwe do precyzyjnego określenia. Tempo zmian nie pozwala przewidzieć skutków gospodarczych i finansowych, które mogą mieć wpływ na działalność jednostki. Ewentualny ich wpływ zostanie uwzględniony w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok.

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
	22 333,00 – 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	511 844,00 - gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	478 252,77 zł, w tym: Nagrody jubileuszowe – 349 541,26 Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy – 24 355,70 Odprawy emerytalne – 104 355,81
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 – 7 965 330,53 zadania niezakończone, w budowie – 4 409 567,97
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 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, 28.04.2023 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	459 076,68		29 572,89		29 572,89	0,00	0,00	0,00	0,00	488 649,57
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	184 355,70		63 105,70		63 105,70	0,00	0,00	0,00	0,00	247 461,40
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	643 432,38		92 678,59	0,00	92 678,59	0,00	0,00	0,00	0,00	736 110,97
2.1.	Grunty	4 069 435,20		628 109,56		628 109,56	30 408,88	0,00		30 408,88	4 667 135,88
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	82 429 439,88		8 628 937,20		8 628 937,20	0,00	0,00	1 138 674,32	1 138 674,32	89 919 702,76
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 916 012,74		407 038,43		407 038,43	20 000,00	3 998,59	49 200,00	73 198,59	2 249 852,58
2.4.	Środki transportu	1 683 319,51		37 505,00		37 505,00	0,00	0,00	12 812,50	12 812,50	1 708 012,01
2.5.	Inne środki trwałe	368 121,96		14 477,41		14 477,41	0,00	5 002,00		5 002,00	377 597,37
2.	Razem środki trwałe	90 466 329,29		9 716 067,60	0,00	9 716 067,60	50 408,88	9 000,59	1 200 686,82	1 260 096,29	98 922 300,60
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 450 869,07		5 924 029,43		5 924 029,43		0,00	7 965 330,53	7 965 330,53	4 409 567,97
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00		0,00		0,00			0,00
5.	Pozostałe środki trwałe	3 984 288,54		705 653,38	868,00	706 521,38		35 952,06	868,00	36 820,06	4 653 989,86
6.	Zbiory biblioteczne	488 559,30		35 710,71		35 710,71		0,00			524 270,01
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5+6)	101 390 046,20	0,00	16 381 461,12	868,00	16 382 329,12	50 408,88	44 952,65	9 166 885,35	9 262 246,88	108 510 128,44

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	325 066,68		134 010,00		134 010,00				0,00	459 076,68	134 010,00	29 572,89
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	184 355,70		63 105,70		63 105,70				0,00	247 461,40	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	509 422,38	0,00	197 115,70	0,00	197 115,70	0,00	0,00	0,00	0,00	706 538,08	134 010,00	29 572,89
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 199 361,93		2 861 505,81		2 861 505,81				0,00	32 060 867,74	53 230 077,95	57 858 835,02
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 472 727,74		117 832,04		117 832,04		3 998,59		3 998,59	1 586 561,19	443 285,00	663 291,39
2.3.	Środki transportu	1 114 767,14		173 401,33		173 401,33				0,00	1 288 168,47	568 552,37	419 843,54
2.4.	Inne środki trwałe	327 008,15		17 772,54		17 772,54		5 002,00		5 002,00	339 778,69	141 509,44	37 818,68
2.	Razem środki trwałe	34 604 557,65		3 170 511,72		3 170 511,72		9 000,59	0,00	9 000,59	35 275 376,09	54 383 424,76	58 979 788,63
3.	Środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00	6 450 869,07	4 409 567,97
4.	Zaliczki na środki trwałe	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
5	Pozostałe środki trwałe	3 984 288,54		705 653,38	868,00	706 521,38		35 952,06	868,00	36 820,06	4 653 989,86	0,00	0,00
6	Zbiory biblioteczne	388 163,67		46 941,96		46 941,96				0,00	435 105,63	100 395,63	89 164,38
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	34 604 557,65	0,00	3 923 107,06	0,00	3 923 975,06	0,00	44 952,65	0,00	45 820,65	40 364 471,58	60 934 689,46	63 478 520,98

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	78 685,50	193 932,10		78 685,50	193 932,10
2.	należności z tytułu dostaw usług	29 635,89		3 149,52		26 486,37
	RAZEM	108 321,39	193 932,10	3 149,52	78 685,50	220 418,47

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		3 233 774,81	9 790 000,00	13 023 774,81
2.	pożyczki	126 000,00	0,00	180 000,00	306 000,00
	Razem	126 000,00	3 233 774,81	9 970 000,00	13 329 774,81

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	14 803 774,81	weksel własny in blanco	21 308 774,81
2.	zabezpieczenie spłaty pożyczek	466 000,00	weksel własny in blanco	1 521 996,00
3.	zabezpieczenie prawidłowego wykorzystania dotacji - dofinansowania ze środków europejskich	6 952 251,69	weksel własny in blanco	6 952 251,69
Razem		22 222 026,50		29 783 022,50