

Informacja dodatkowa

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego , obejmuje

1.	Nazwa jednostki Urząd Gminy Kościan
2	Siedzibę jednostki Kościan ul. Młyńska 15
3	Adres jednostki 64-000 Kościan ul. Młyńska 15
4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Realizuje zadania własne gminy
5	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sporządzona na dzień 31.12.2020 r.
6	Wskazanie , ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne , jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Jednostkowe
7	<p>Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. 3. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) . Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. 4. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/ zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 5. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej. Dla ustalenia okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych przyjmuje się zasady wynikające z przepisów podatkowych, z tym że jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się wyposażenie (pozostałe środki trwałe) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł. 6. Nowopryjęte wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca, następującego po miesiącu w którym przyjęto do użytkowania, stosując stawkę amortyzacji 50 %. Odpisów dokonuje się na dzień 31 grudnia. 7. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 8. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. 9. Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na : - podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe ,,

	<p>10. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalonych przez Wójta.</p> <p>11. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”, na koniec roku przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>12. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje)</p> <p>13. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej jeżeli ich wartość wynosi 500,00 zł do 10.000,00 zł, na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, w korespondencji z kontami zespołu 4.” Ponadto bez względu na wartość początkową do ewidencji ilościowo-wartościowej przyjmuje się zestawy komputerowe, drukarki, sprzęt elektroniczny, meble (np. krzesła, stoły).</p> <p>14. Odpisy aktualizacyjne dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według np. 35b ust 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 10 „rozporządzenia”):</p> <ul style="list-style-type: none"> - w organie odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych - odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. <p>16. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p> <p>Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynik z działalności podstawowej - wynik działalności operacyjnej - wynik brutto <p>17. Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jest ustalany na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.</p> <p>Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje nie kasowe) dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”</p>
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności
1	<p>Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.</p> <p>Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 1, 2 i 3</p>

Tabela Nr 1 Środki trwałe podział na grupy rodzajowe z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wartości	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	228.124.676,26	0	14.517.213,96	0	17.691.746,19	0	183.189,90	0	10.865.962,43	249.284.484,08
1.1	Grunt	79.749.569,82	0	25.155,00	0	343.903,24	0	0,00	0	6.250.751,09	73.867.876,97
1.1.1.	Grunt stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2.059.678,00	0	0	0	0	0	0	0	1.831.319,25	228.358,75
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	139.963.143,62	0	13.877.298,56	0	17.304.804,11	0	139.594,16	0	4.584.891,84	166.420.760,29
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6.346.890,99	0	504.982,23	0	0	0	8.594,86	0	0	6.843.278,36
1.4.	Środki transportu	539.535,28	0	64.359,07	0	0	0	0	0	0	603.894,35
1.5.	Inne środki trwałe	1.525.536,55	0	45.419,10	0	43.038,84	0	35.000,88	0	30.319,50	1.548.674,11

Tabela Nr 2 Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Pozostałe środki trwałe	1.759.319,68	0	735.311,50	0	0	0	228.102,33	0	0	2.266.528,85
2.	Wartości niematerialne i prawne	198.639,55	0	13.610,87	0	2.304,56	0	0	0	0	214.554,98

Tabela Nr 3 Umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów:

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wartości	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	49.016.876,94	0	6.776.559,43	0	86.731,25	0	2.600.311,30	0	0	53.279.856,32
1.1.	Umorzenie gruntów	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	46.489.411,19	0	6.171.483,10	0	86.505,83	0	2.562.772,12	0	0	50.184.628,00
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	805.228,41	0	429.829,09	0	225,42	0	7.219,68	0	0	1.228.063,24
1.4.	Umorzenie środków transportu	485.178,86	0	36.736,52	0	0,00	0	0,00	0	0	521.915,38
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	1.237.058,48	0	138.510,72	0	0	0	30.319,50	0	0	1.345.249,70
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	1.759.319,68	0	735.311,50	0	0,00	0	228.102,33	0	0	2.226.528,85
3.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	169.868,18	0	34.799,64	0	2.304,56	0	0	0	0	206.972,38
SUMA		50.946.064,80	0	7.546.670,57	0	89.035,81	0	2.828.413,63	0	0	55.753.357,55

Gmina Kościan nie ma informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych w tym dóbr kultury i nie dysponuje takimi danymi.

2	Kwota dokonanych w ciągu roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabeli Nr 4
---	---

Lp.	Specyfikacja	Wartość	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
SUMA		0	0

3	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych: Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabeli Nr 5
---	---

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość
Akcje	0	0
Udziały	30	300.000,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0

4	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabeli Nr 6
---	---

Lp	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy ogółem z tego:	0,00	450.300,00	0,00	0,00	450.300,00
I.1.	Na niewygasające wydatki	0,00	450.300,00	0,00	0,00	450.300,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0	0	0	0	0
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0	0	0	0	0
I.4.	na kary	0	0	0	0	0
I.5.	Inne	0	0	0	0	0

5 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 7

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	powyżej 5 lat
1	Kredyty	0	0	0	0
2	Pożyczki	10.460.700,00	0,00	9.025.800,00	1.434.900,00
3	Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0

6 Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami prawa podatkowego (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości był to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Gmina Kościan nie ma umowy z tytułu leasingu finansowego i zwrotnego.

7 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń
Informacja dotyczy zobowiązań, które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki. W przypadku gdy takie zobowiązania nie występują podajemy 0.
Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 8

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych
1	Weksle	0	0	0	0
2	Hipoteka	0	0	0	0
3	Zastaw	0	0	0	0
4	Inne	0	0	0	0

8 Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku oraz charakteru i formy zabezpieczeń
Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 9

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0	0
2.	Poręczenia	0	0
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0	0
3.	Roszczenia sporne	0	0
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0	0
5.	Kaucje i wadła	0	0

9	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 Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 10
---	--

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów np.:	Kwota
1.	Ubezpieczenia majątkowe, osobowe	26.944,50
2.	Prenumerata	2.998,00
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0
5.	Inne	20.095,28
SUMA		50.037,78

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota
1.	Nie dotyczy	0
2.		0
3.		0
SUMA		0

10	Inne informacje niż wymienione powyżej ,jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej lub finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 11
----	--

Wyszczególnienie	Wartość
1. Łączna kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	77.660,89
2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych , używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu	0
3. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	1.164.321,11
4. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie , w tym odsetki oraz różnice kursowe , które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	10.681.433,39
5.Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	6.035,08
6. Inne (kary za nieterminowe wykonanie robót, za samowolną wycinkę drzew)	5.701,91
7. Wydatki poniesione na walkę z COVID - 19	168 655,38
SUMA	12.103.807,76