


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KOWARY sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego F725BFCD0B160453 
Numer identyfikacyjny REGON 230821598		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	2 446 586,39	5 665 307,41	I Zobowiązania	7 361 750,62	6 267 817,63
I.1 Środki pieniężne	2 446 586,39	5 665 307,41	I.1 Zobowiązania finansowe	7 246 924,50	6 169 424,50
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 444 031,70	5 643 540,64	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	2 554,69	21 766,77	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	7 246 924,50	6 169 424,50
II Należności i rozliczenia	888 050,27	618 096,83	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	87 146,79	84 341,84
II.1 Należności finansowe	516 821,00	205 700,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	27 679,33	14 051,29
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	190 890,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-4 481 765,35	-478 744,05
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	325 931,00	205 700,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 244 773,78	3 979 521,30
II.2 Należności od budżetów	355 099,11	381 784,88	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	3 979 521,30
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	16 130,16	30 611,95	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 244 773,78	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	25 371,61	9 626,34	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	23 500,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-3 236 991,57	-4 481 765,35
			III Rozliczenia międzyokresowe	480 023,00	503 957,00
Suma aktywów	3 360 008,27	6 293 030,58	Suma pasywów	3 360 008,27	6 293 030,58

Agata Michalina Młodawska
skarbnik

2021-04-22

rok, miesiąc, dzień

Ryszard Rzepczyński
zarząd

BeSTia

F725BFCD0B160453

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.05.27

Agata Michalina Młodawska
skarbnik

2021-04-22

rok, miesiąc, dzień

Ryszard Rzepczyński
zarząd

BeSTia

F725BFCD0B160453

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego B6BB71E150CC2A63 
Numer identyfikacyjny REGON 230821598	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	103 144 344,09	104 923 367,77	A Fundusz	103 031 195,89	102 059 126,02
A.I Wartości niematerialne i prawne	5 856,23	489,34	A.I Fundusz jednostki	107 986 543,05	101 808 114,33
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	72 495 287,86	74 289 878,43	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-4 955 347,16	251 011,69
A.II.1 Środki trwałe	70 419 655,67	71 053 820,91	A.II.1 Zysk netto (+)	22 386 210,88	29 727 500,58
A.II.1.1 Grunty	29 749 705,98	30 033 135,45	A.II.2 Strata netto (-)	-27 341 558,04	-29 476 488,89
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	440 407,89	674 472,40	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 414 818,91	40 656 305,07	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	119 260,01	231 558,12	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	47 811,86	47 245,10	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	88 058,91	85 577,17	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 221 097,68	6 157 070,81
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 075 632,19	3 236 057,52	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	2 815 801,51
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 221 097,68	3 341 269,30
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 310 174,78	1 300 781,20
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	30 643 200,00	30 633 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	33 350,73	41 849,40
A.IV.1 Akcje i udziały	30 643 200,00	30 633 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	215 280,40	195 170,89
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	872 432,89	935 923,19

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

2021-05-27

(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

BeSTia

B6BB71E150CC2A63

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	139 275,95	218 744,91
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	410 157,25	403 844,52
B Aktywa obrotowe	3 107 949,48	3 292 829,06	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	9 238,06	7 197,04	D.II.8 Fundusze specjalne	240 425,68	244 955,19
B.I.1 Materiały	9 238,06	7 197,04	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	240 425,68	244 955,19
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	2 452 536,59	2 688 086,53			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	463 989,47	623 217,41			
B.II.2 Należności od budżetów	72 227,36	45 207,33			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	193,33			
B.II.4 Pozostałe należności	1 916 319,76	2 019 468,46			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	646 174,83	597 545,49			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	646 167,86	597 545,49			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	6,97	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

2021-05-27

(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

BeSTia

B6BB71E150CC2A63

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	106 252 293,57	108 216 196,83	Suma pasywów	106 252 293,57	108 216 196,83

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

BeSTia

2021-05-27

(rok, miesiąc, dzień)

B6BB71E150CC2A63

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)


BeSTia

2021-05-27

(rok, miesiąc, dzień)

B6BB71E150CC2A63

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 230821598		Wysłać bez pisma przewodniego 83126306A197311C 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	39 590 852,70	48 376 743,43	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 862 369,78	4 247 180,13	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	51 630,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	35 676 852,92	44 129 563,30	
B. Koszty działalności operacyjnej	44 388 267,96	48 357 014,63	
B.I. Amortyzacja	2 340 763,09	2 309 974,61	
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 727 868,95	2 698 737,72	
B.III. Usługi obce	9 550 399,83	10 761 365,64	
B.IV. Podatki i opłaty	358 343,54	304 365,49	
B.V. Wynagrodzenia	13 260 073,22	13 679 360,02	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 951 110,58	3 106 868,75	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	282 139,75	308 448,30	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	12 884 051,97	15 154 363,72	
B.X. Pozostałe obciążenia	33 517,03	33 530,38	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-4 797 415,26	19 728,80	
D. Pozostałe przychody operacyjne	843 621,05	976 868,35	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	843 621,05	976 868,35	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 102 934,28	999 701,25	

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2021-05-27
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

BeSTia

83126306A197311C

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 102 934,28	999 701,25
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-5 056 728,49	-3 104,10
G.	Przychody finansowe	707 545,85	789 868,44
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	707 545,85	789 867,44
G.III.	Inne	0,00	1,00
H.	Koszty finansowe	604 849,64	534 475,79
H.I.	Odsetki	603 440,42	524 275,79
H.II.	Inne	1 409,22	10 200,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 954 032,28	252 288,55
J.	Podatek dochodowy	0,00	191,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 314,88	1 085,86
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 955 347,16	251 011,69

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2021-05-27
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2021-05-27
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 230821598		Wysłać bez pisma przewodniego 63B22A8FBC056EA6 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	106 097 406,05	107 986 543,05	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	73 233 989,46	73 808 666,52	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	22 126 940,00	22 386 210,88	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	45 495 789,86	47 614 125,91	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	82 442,08	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	4 070 415,79	2 726 504,27	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	600 567,29	1 062 268,46	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	857 834,44	19 557,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	71 090 371,22	79 751 013,64	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	25 054 815,83	27 341 558,04	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	35 295 910,19	42 994 319,83	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 799 064,73	6 811 980,88	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	4 936 981,64	2 536 319,71	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	3 598,83	66 835,18	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	107 986 543,05	101 808 114,33	

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2021-05-27
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-4 955 347,16	251 011,69
III.1.	zysk netto (+)	22 386 210,88	29 727 500,58
III.2.	strata netto (-)	-27 341 558,04	-29 476 488,89
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	103 031 195,89	102 059 126,02

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy


2021-05-27
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2021-05-27
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON 230821598		E4359C34813E8608 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

2021.05.27
rok mies. dzień

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agata Michalina Młodawska

(główny księgowy)

2021.05.27

rok mies. dzień

Elżbieta Zakrzewska

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki – Gmina Miejska Kowary

1.2. Siedziba – Kowary, ul. 1 Maja 1a

1.3. Adres – Kowary, ul. 1 Maja 1a

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Gmina jest posiadającą osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Wszystkie osoby, które zamieszkują na obszarze Gminy, z mocy ustawy, stanowią gminną wspólnotę samorządową, realizującą swoje zbiorowe cele lokalne poprzez udział w referendum, możliwość występowania z inicjatywą uchwałodawczą oraz poprzez organy Gminy. Podstawowym zadaniem Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców. Obowiązek ten, Gmina spełnia przez swoje organy, komunalne osoby prawne i gminne jednostki organizacyjne, realizując zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. **Podstawowy przedmiot działalności** Gminy Miejskiej Kowary określa ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Zakres i zasady działania oraz organizację jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych określa ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

3. Sprawozdanie zawiera dane łączne.

Sprawowanie finansowe Gminy Miejskiej Kowary obejmuje sprawozdania finansowe następujących jednostek organizacyjnych:

- 1) Szkoła Podstawowa nr 1 w Kowarach,
- 2) Szkoła Podstawowa nr 3 w Kowarach,
- 3) Przedszkole Publiczne nr 1 w Kowarach,
- 4) Miejska Służba Ratownicza w Kowarach,
- 5) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowarach,
- 6) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kowarach,
- 7) Zarząd Eksploatacji Zasobów Komunalnych w Kowarach,
- 8) Urząd Miejski w Kowarach.

4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Wszystkie jednostki prowadzą księgi rachunkowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Każda jednostka posiada wewnętrzną Politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem kierownika jednostki. Księgi rachunkowe jednostek Gminy Miejskiej Kowary prowadzone są w siedzibach jednostek. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklarację ZUS, deklarację podatku od towarów i usług oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie finansowe obejmują: bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu, informację dodatkową.

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydanych na ich podstawie obowiązujących rozporządzeń Ministra Finansów. Księgi Rachunkowe prowadzone są w języku polskim, w walucie PLN. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na dzień 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący

rok obrotowy tj. na 31 grudnia. Operacje gospodarcze ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w kolejności dat ich powstania, co najmniej z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze.

Stosowane przez jednostki zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 stycznia 2018 r. w sprawie szczególnych zasad 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, Rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, 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.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miejskiej Kowary w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków inwestycyjnych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór. Umorzenie nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W jednostkach przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w paragrafie 5 ust. 3 „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). Obejmują książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe. Obejmują w szczególności akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny nabycia.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem „VAT”, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są koszty czynszów i dzierżaw opłaconych z góry, koszty energii opłacanej z góry, koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, koszty zakupu czasopism opłacanych z góry. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczanymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o należne kwoty z tytułu oprocentowania.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przyszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych, należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2020 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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.

Tab.1 Środki trwałe:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	104.618.450,31	280.999,24	3.866.100,27	0,00	1.985.026,22	0,00	2.824.194,34	0,00	1.870.231,87	106.056.149,83
1.1.	Grunty	29.749.705,98	158.000,00	350.923,98	0,00	0,00	0,00	225.949,51	0,00	0,00	30.033.135,45
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	72.638.526,31	122.999,24	3.337.053,37	0,00	1.942.269,89	0,00	2.589.699,83	0,00	1.864.141,50	73.578.007,48
1.3.	Urządzenia techniczne	1.037.793,33	0,00	164.484,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.090,37	1.196.187,88

	i maszyny										
1.4.	Środki transportu	274.049,68	0,00	0,00	0,00	17.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291.749,68
1.5.	Inne środki trwałe	918.375,01	0,00	13.638,00	0,00	25.056,33	0,00	0,00	0,00	0,00	957.069,34

Tab.2 Wartości niematerialne i prawne:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	316.833,41	0,00	5.556,37	0,00	0,00	0,00	4.305,00	0,00	0,00	318.084,78

Tab.3 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	34.198.794,64	0,00	2.305.536,79	0,00	754.170,79	0,00	1.826.767,44	0,00	429.405,86	35.002.328,92
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	32.223.707,40	0,00	2.193.907,15	0,00	754.170,79	0,00	1.826.767,44	0,00	423.315,49	32.921.702,41
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	903.001,40	0,00	52.186,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.090,37	949.097,84
1.4.	Umorzenie środków transportu	241.769,74	0,00	18.266,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260.036,50
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	830.316,10	0,00	41.176,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	871.492,17
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	310.977,18	0,00	10.923,26	0,00	0,00	0,00	4.305,00	0,00	0,00	317.595,44

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych w tym dóbr kultury.

Gmina Miejska Kowary nie dysponuje takimi informacjami.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Tab.4

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	30.633.000,00	0,00
	1) udziały w Spółce Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	30.633.000,00	0,00
SUMA		30.633.000,00	0,00

* 30 grudnia 2020 r. Gmina sprzedała swoje udziały w Spółce EKO Kowary Sp. z o.o.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Tab.5

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego:
Grunty w stosunku do których gmina posiada prawo wieczystego użytkowania	
Powierzchnia w ha	3,1095
Wartość w zł	802.485,27
Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	
Powierzchnia w ha	0,1260
Wartość w zł	516.472,40

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umowy leasingu.

Tab.6

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Grupa „4”	28.701,29	0,00	0,00	28.701,29
Grupa „8”	23.100,00	0,00	0,00	23.100,00
Razem:	51.801,29	0,00	0,00	51.801,29

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Tab.7

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	0,00
Udziały w:		
<i>Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.</i>	30.633	30.633.000,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00
RAZEM	30.633	30.633.000,00

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).

Tab.8

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności	17.129.492,35	1.084.739,44	755.660,95	689.687,04	17.768.883,80
I.1.	Należności długoterminowe	144.451,20	4.688,46	0,00	0,00	149.139,66
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	16.985.041,15	1.080.050,98	755.660,95	689.687,04	16.619.744,14
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	3.008.628,49	151.917,21	0,00	453.945,25	2.706.600,42
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	13.976.412,66	928.133,77	755.660,95	235.741,76	13.913.143,72
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Tab.9

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

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.

Tab.10

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązanie z tytułu zrealizowanej inwestycji „Modernizacja oświetlenia ulicznego oraz dobudowa nowych punktów oświetleniowych na terenie Gminy Miejskiej Kowary wraz z zapewnieniem finansowania”	2.815.801,51	0,00	0,00	2.815.801,51

W 2020 r. zakończono realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego oraz dobudowa nowych punktów oświetleniowych na terenie Gminy Miejskiej Kowary wraz z zapewnieniem finansowania”, Wykonawca zadania otrzyma wynagrodzenie płatne w 144 miesięcznych ratach, pierwsza rata płatna w 2021 r. ostatnia w 2032 .

1.10. Kwota 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.

W Gminie Miejskiej Kowary nie ma zobowiązań z ww. tytułu.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy Gminy Miejskiej Kowary.

1.12. Łączna kwota 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 dotyczy Gminy Miejskiej Kowary.

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Tab.11

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3.	Prenumerata	0,00
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5.	Odsetki od obligacji	0,00
6.	Inne	0,00
SUMA		0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Nie dotyczy Gminy Miejskiej Kowary..

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tab.12

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	161.648,88
b) nagrody jubileuszowe	143.429,62
c) świadczenia urlopowe	176.931,56
d) odprawy pieniężne	9.360,00
e) inne	79.316,54
SUMA	570.686,60

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tab.13

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tab.14

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	1.470.501,47	0,00	0,00
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	395.603,63	0,00	0,00
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	741.128,14	0,00	0,00
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niezakończonych	71.978,21	0,00	0,00
suma		2.679.211,45	0,00	0,00

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

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.