

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI 1. Maja 1a 58-530 Kowary	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: GMINA MIEJSKA KOWARY
		Wysłać bez pisma przewodniego AED3BE2FC8A4BC8B 
Numer identyfikacyjny REGON 000526653	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	85 377 761,35	87 024 403,41	A Fundusz	86 327 704,41	85 038 883,57
A.I Wartości niematerialne i prawne	3 618,67	0,00	A.I Fundusz jednostki	63 941 493,53	55 492 378,68
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	54 730 942,68	56 391 403,41	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	22 386 210,88	29 546 504,89
A.II.1 Środki trwałe	52 667 310,49	53 174 725,89	A.II.1 Zysk netto (+)	22 386 210,88	29 546 504,89
A.II.1.1 Grunty	28 977 629,98	28 752 135,47	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	440 407,89	516 472,40	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	23 657 008,72	24 257 584,99	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	27 863,09	149 348,99	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	4 808,70	15 656,44	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 301 969,58	4 286 568,12
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 063 632,19	3 216 677,52	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	1 301 969,58	1 470 766,61
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	516 768,79	549 396,57
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	30 643 200,00	30 633 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 961,74	30 115,16
A.IV.1 Akcje i udziały	30 643 200,00	30 633 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	32 751,08	39 751,46
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	173 478,33	209 599,01

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

2021-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

BeSTia

AED3BE2FC8A4BC8B

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	133 780,14	190 749,79
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	381 542,89	393 074,45
B Aktywa obrotowe	2 251 912,64	2 301 048,28	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	59 686,61	58 080,17
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	59 686,61	58 080,17
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	1 826 995,64	1 880 811,16			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 350,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	47 312,08	21 166,54			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 778 333,56	1 859 644,62			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	424 917,00	420 237,12			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	424 917,00	420 237,12			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	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)

2021-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

BeSTia

AED3BE2FC8A4BC8B

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	87 629 673,99	89 325 451,69	Suma pasywów	87 629 673,99	89 325 451,69

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

BeSTia

2021-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

AED3BE2FC8A4BC8B

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)


BeSTia

2021-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

AED3BE2FC8A4BC8B

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI 1. Maja 1a 58-530 Kowary Numer identyfikacyjny REGON 000526653		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2020 r.		Adresat: GMINA MIEJSKA KOWARY Wysłać bez pisma przewodniego 2C4BE6F28E338E62 	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				34 979 664,85	43 408 577,84
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów			0,00	0,00
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			34 928 034,85	43 408 577,84
B. Koszty działalności operacyjnej				12 331 556,71	13 866 160,47
B.I.	Amortyzacja			1 553 283,50	1 527 343,14
B.II.	Zużycie materiałów i energii			539 404,52	648 285,50
B.III.	Usługi obce			6 217 267,94	7 313 189,85
B.IV.	Podatki i opłaty			169 094,33	145 377,87
B.V.	Wynagrodzenia			2 822 259,76	3 162 658,74
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			528 977,87	591 889,26
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe			220 477,49	222 029,17
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu			247 274,27	221 856,56
B.X.	Pozostałe obciążenia			33 517,03	33 530,38
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)				22 648 108,14	29 542 417,37
D. Pozostałe przychody operacyjne				73 937,36	222 908,46
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00	0,00
D.II.	Dotacje			0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne			73 937,36	222 908,46
E. Pozostałe koszty operacyjne				203 126,44	102 695,83

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

BeSTia

2C4BE6F28E338E62

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	203 126,44	102 695,83
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	22 518 919,06	29 662 630,00
G.	Przychody finansowe	87 343,01	78 326,69
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	87 343,01	78 325,69
G.III.	Inne	0,00	1,00
H.	Koszty finansowe	220 051,19	194 451,80
H.I.	Odsetki	220 051,19	184 251,80
H.II.	Inne	0,00	10 200,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	22 386 210,88	29 546 504,89
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	22 386 210,88	29 546 504,89

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

BeSTia

2C4BE6F28E338E62

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.06.18

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI 1. Maja 1a 58-530 Kowary	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: GMINA MIEJSKA KOWARY	
Numer identyfikacyjny REGON 000526653		Wysłać bez pisma przewodniego AEE271FB6A126494 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		66 312 758,06	63 941 493,53
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		42 314 996,88	42 810 003,94
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		22 126 940,00	22 386 210,88
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		17 012 458,24	17 933 059,94
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		3 023 143,63	2 058 530,88
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		136 490,79	412 645,24
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		15 964,22	19 557,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		44 686 261,41	51 259 118,79
I.2.1. Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		34 869 866,36	42 543 971,33
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		5 012 680,89	6 540 377,35
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		4 800 116,33	2 107 934,93
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		3 597,83	66 835,18
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		63 941 493,53	55 492 378,68

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	22 386 210,88	29 546 504,89
III.1.	zysk netto (+)	22 386 210,88	29 546 504,89
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	86 327 704,41	85 038 883,57

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki – Urząd Miejski w Kowarach

1.2. Siedziba – Kowary, ul. 1 Maja 1a

1.3. Adres – Kowary, ul. 1 Maja 1a

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Urząd Miejski w Kowarach jest jednostką budżetową wchodząca w skład jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kowary. Burmistrz Miasta Kowary przy pomocy Urzędu realizuje zadania publiczne.

Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Gminie Miejskiej Kowary:

- 1) zadań własnych,
- 2) zadań zleconych,
- 3) zadań wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadań powierzonych),
- 4) zadań publicznych powierzonych gminie w drodze porozumienia międzygminnego,
- 5) zadań publicznych powierzonych gminie w drodze porozumienia komunalnego zawartego z powiatem, które nie zostały powierzone gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów.

Do zadań Urzędu należy zapewnienie pomocy organom Gminy w wykonaniu ich zadań i kompetencji.

W szczególności do zadań Urzędu należy:

- 1) przygotowywanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowania innych czynności prawnych przez organy Gminy,
- 2) wykonywanie - na podstawie udzielonych upoważnień - czynności faktycznych wchodzących w zakres zadań Gminy,
- 3) zapewnienie organom Gminy możliwości przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków,
- 4) przygotowywanie uchwalenia i wykonywania budżetu Gminy oraz innych aktów organów Gminy,
- 5) realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa oraz uchwał i zarządzeń Gminy,
- 6) zapewnienie warunków organizacyjnych do odbywania sesji Rady, posiedzeń jej komisji oraz innych organów funkcjonujących w strukturze Gminy,
- 7) prowadzenie zbioru przepisów gminnych dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie Urzędu,
- 8) wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,

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

3. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

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

W okresie sprawozdawczym obowiązywało Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 154/2014 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 31 grudnia 2014 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014r.) zmieniona Zarządzeniem nr 173/2018 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 31 grudnia 2018 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.). Załącznikami do polityki rachunkowości były: Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, Wykaz kont dla jednostki budżetowej – Urząd Miejski w Kowarach, Wykaz kont dla jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Miejskiej Kowary, Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, oraz opis informatycznego systemu przetwarzania danych wraz z wykazem symboli dowodów księgowych „PK” stosowanych w systemie finansowo – księgowym, Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, Instrukcja obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz kontroli wewnętrznej, Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałanie finansowaniu terroryzmu, Instrukcja w sprawie zasad poboru i ewidencji podatków i opłat, Instrukcja inwentaryzacyjna.

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Kowarach prowadzone są w siedzibie Urzędu, Kowary, ul. 1. Maja 1a. 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 o podatku dochodowym od osób fizycznych, deklarację dla 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 obejmujące: bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu, informacji dodatkowej według załącznika nr 12 do „rozporządzenia”.

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 prowadzi się w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Kowarach, 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 jednostkę 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 wycenia się 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. Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji w tak zwanej „rozszerzonej” cenie nabycia, która obejmuje: cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne, rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia, cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne), koszty transportu, załadunku i wyładunku, koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania, środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji aż do przejęcia środka do użytkowania w stanie kompletnym. 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 jednostce 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. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty dokumentacji projektowej, nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową, badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów, opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, założenia stref ochronnych i zieleni, nadzoru autorskiego i inwestorskiego, ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania, inne koszty bezpośrednio związane z budową.

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 pomniejszonej o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej.

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 opłaconej z góry, koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, koszty zakupu czasopism opłaconych 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	68.149.977,53	0,00	3.433.318,76	0,00	1.361.860,03	0,00	1.303.107,99	0,00	1.870.231,87	69.771.816,46
1.1.	Grunty	28.977.629,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.494,51	0,00	0,00	28.752.135,47
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38.673.138,21	0,00	3.285.552,32	0,00	1.361.860,03	0,00	1.077.613,48	0,00	1.864.141,50	40.378.795,58
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	244.686,65	0,00	135.166,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.090,37	373.762,72
1.4.	Środki transportu	111.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.020,00
1.5.	Inne środki trwałe	143.502,69	0,00	12.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.102,69

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	155.677,48	0,00	5.556,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.233,85

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	15.482.667,04	0,00	1.523.724,47	0,00	754.170,79	0,00	734.065,87	0,00	429.405,86	16.597.090,57
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	15.016.129,49	0,00	1.508.291,67	0,00	754.170,79	0,00	734.065,87	0,00	423.315,49	16.121.210,59
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	216.823,56	0,00	13.680,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.090,37	224.413,73
1.4.	Umorzenie środków transportu	111.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.020,00
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	138.693,99	0,00	1.752,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.446,25
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	152.058,81	0,00	9.175,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.233,85
SUMA		15.634.725,85	0,00	1.532.899,51	0,00	754.170,79	0,00	734.065,87	0,00	429.405,86	16.758.324,42

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

Urząd Miejski w Kowarach 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
	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 JB	2.506.170,50	48.030,33	0,00		2.318.422,61
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2.506.170,50	48.030,33	0,00	235.778,22	2.318.422,61
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	36,46	0,00	0,00	36,46	0,00
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	2.506.134,04	48.030,33	0,00	235.741,76	2.318.422,61
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

1.5	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		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 Urzędzie Miejskim w Kowarach nie ma zobowiązań z ww. tytułu.

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

Nie dotyczy Urzędu Miejskiego w Kowarach.

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 Urzędu Miejskiego w Kowarach.

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 Urzędu Miejskiego w Kowarach.

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	40.146,00
b) nagrody jubileuszowe	19.314,60
c) świadczenia urlopowe	44.201,65
d) odprawy pieniężne	0,00
e) inne	17.130,21
SUMA	120.792,46

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
I.	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	215.345,55	0,00	0,00
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niezakończonych	27.218,21	0,00	0,00
suma		2.108.668,86	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.