


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Kościerzyna ul.3-go Maja 9 83-400 KOŚCIERZYNA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 191675126		C616D3E9F303F37F 

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

Jarosław Zygmunt Laska
(główny księgowy)

2021.05.27
rok mies. dzień

Michał Majewski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Jarosław Zygmunt Laska
(główny księgowy)

2021.05.27
rok mies. dzień

Michał Majewski
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Miejska Kościerzyna
1.2	siedzibę jednostki Kościerzyna
1.3	adres jednostki Ul. 3 Maja 9A 83-400 Kościerzyna
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Gmina Miejska Kościerzyna jest posiadająca osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego . Ustrój gminy, zakres jej działania i kompetencje określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut .Zadania służące zaspokajaniu potrzeb wspólnoty wykonuje we własnym imieniu i na własny rachunek. Działalność swoją prowadzi m.in. poprzez jednostki budżetowe: - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS), - Kościerski Ośrodek Sportu i Rekreacji(KOSIR), - Centrum Integracji Społecznej (CIS), - Biuro Obsługi Placówek Oświatowych (BOPO), - Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 (ZS-P 1), - Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 (ZS-P 2), - Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 (ZS-P 3), - Szkołę Podstawową nr 4 (SP 4), - Szkołę Podstawową nr 6 (SP 6), - Przedszkole nr 7 (P 7), - Urząd Miasta (UM), oraz poprzez: - instytucje kultury , - spółki prawa handlowego . Jednostki te realizują przede wszystkim zadania określone w art. 7 w ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. tj. z 2019r poz 506) oraz zadania określone w innych ustawach:. MOPS – Pomoc społeczna KOSIR – Rozwój kultury i sportu CIS – Zatrudnienie socjalne BOPO – jest jednostką budżetową zapewniającą wspólną obsługę administracyjną , finansowo-księgową i organizacyjną jednostek oświatowych Gminy Miejskiej Kościerzyna ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6 - Działalność edukacyjna wychowawcza. Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo-profilaktyczny Szkoły P 7 – cele i zadania przedszkola są zawarte w aktach prawnych takich jak ustawa o systemie oświaty, statucie przedszkola, zarządzeniach, regulaminach i wewnętrznych procedurach.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2020 - 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe wartości początkowej poniżej
 - 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty KOSIR, MOPS
 - 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza do ewidencji ilościowej -UM
 - 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty .Jeżeli cena nabycia przekracza 100 zł, jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej – BOPO,SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6
 - 1000,00 zł zalicza się pośrednio w koszty CIS
 - b) składniki majątku o wartości początkowej
 - od 200,01 zł do 10000,00 zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów –UM
 - od 200,00 do 9999,99 zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów –KOSIR
 - od 200,00 do 10000,00 zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo-wartościowej – MOPS
 - od 201 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów - BOPO,SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6
 - od 1.000,00 zł do 9.999,99 zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów –CIS

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.

- c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, **umarza się również** (BOPO,SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6):
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
 - 3) odzież i umundurowanie
 - 4) meble i dywany
 - 5) inwentarz żywy

jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania bez wglądu na wartość, **umarza się również**

MOPS:

- 1) odzież i umundurowanie
- 2) meble i dywany

KOSIR, CIS

- 6) odzież ochronna
- 7) czajniki, ozdoby choinkowe, lustra, drobne narzędzia ręczne, tablice informacyjne

- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000,00zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych dokonuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. W KOSIR CIS wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki 20% w skali roku. W BOPO, SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6 wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki
- e) W BOPO, SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6 wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych zaliczane do wydatków inwestycyjnych podwyższają wartość początkową tych środków trwałych.
- f) W MOPS stosuje się podział środków trwałych:
 - na podstawowe środki trwałe ujmowane na kocie 011
 - pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013
- g) W UM, KOSIR,CIS, BOPO, SP 7, ZS-P 1, ZS-P 2, ZS-P 3, SP 4, SP 6 materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się je według cen zakupu . W UM przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu

5.	inne informacje																		
	CIS –Jednostka rozpoczęła działalność od dnia 02.01.2020 roku, w związku z tym nie posiada stanów na koniec 2019 roku																		
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																		
	Załącznik nr 1 Główne składniki aktywów trwałych 2020 Załącznik nr 2 Pozostałe środki trwałe stan na 31.12.2020 r.																		
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																		
	Brak danych																		
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																		
	Nie dotyczy																		
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																		
	Załącznik nr 3 Grunty użytkowane wieczysto stan na koniec roku 2020																		
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																		
	Nie dotyczy																		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Udziały</th> <th>Wartość</th> <th>Liczba udziałów</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>KTBS</td> <td>7.825.800,00</td> <td>78258</td> </tr> <tr> <td>KCSR</td> <td>50.000,00</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>ZUOK Stary Las</td> <td>505.000,00</td> <td>1010</td> </tr> <tr> <td>MPI KOS- EKO</td> <td>28.071.000,00</td> <td>46785</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>36.451.800,00</td> <td>126153</td> </tr> </tbody> </table>	Udziały	Wartość	Liczba udziałów	KTBS	7.825.800,00	78258	KCSR	50.000,00	100	ZUOK Stary Las	505.000,00	1010	MPI KOS- EKO	28.071.000,00	46785	Razem	36.451.800,00	126153
Udziały	Wartość	Liczba udziałów																	
KTBS	7.825.800,00	78258																	
KCSR	50.000,00	100																	
ZUOK Stary Las	505.000,00	1010																	
MPI KOS- EKO	28.071.000,00	46785																	
Razem	36.451.800,00	126153																	
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)																		
	Załącznik nr 4 Stan odpisów aktualizujących wartość należności 2020																		
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																		
	Nie dotyczy																		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																		
a)	do 1 roku																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Zobowiązanie długoterminowe</th> <th>PLN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pożyczki</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Obligacje</td> <td>5.600.000,00</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>5.600.000,00</td> </tr> </tbody> </table>	Zobowiązanie długoterminowe	PLN	Pożyczki	0,00	Obligacje	5.600.000,00	Razem	5.600.000,00										
Zobowiązanie długoterminowe	PLN																		
Pożyczki	0,00																		
Obligacje	5.600.000,00																		
Razem	5.600.000,00																		

b)	powyżej 1 roku do 3 lat	
	Zobowiązanie długoterminowe	PLN
	Pożyczki	0,00
	Obligacje	22.800.000,00
	Razem	22.800.000,00
c)	powyżej 3 roku do 5 lat	
	Zobowiązanie długoterminowe	PLN
	Pożyczki	0,00
	Obligacje	10.900.000,00
	Razem	10.900.000,00
d)	powyżej 5 lat	
	Zobowiązanie długoterminowe	PLN
	Pożyczki	0,00
	Obligacje	0,00
	Razem	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	
	Nie dotyczy	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Nie dotyczy	
1.12.	łącznie 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	
	Poręczenie kredytów zaciągniętych przez Kościerskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. Z O.O. kwota 1.240.298,22 obowiązujące do 2037 roku , bez zabezpieczenia na majątku Gminy.	
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	
	Brak	
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	1.364.823,53 Gwarancja ubezpieczeniowa	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	764939,76 PLN	
1.16.	inne informacje	
	Decyzje warunkowe 1.832.576,62 PLN	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	Brak	
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	
	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie 18.078.160,15 PLN	

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Jarosław Laska
(skarbnik)

2021-05-27
(rok, miesiąc, dzień)

Michał Majewski
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2					
Pozostałe środki trwałe stan na 31.12.2020 r.					
Lp	Grupa	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Pozostałe środki trwałe umorzone w 100%	8 455 176,61	2 223 291,70	424 607,42	10 253 860,89
2	wartości niematerialne i prawne	77 014,14	7 856,55		84 870,69
3	zbiory biblioteczne	255 256,49	4 619,09		259 875,58
sporządził: Karolina Leszczyńska					
Jarosław Laska		2021-05-27	Michał Majewski		

Załącznik nr 3						
Grunty użytkowane wieczysto stan na koniec roku 2020						
Lp.	nr działki nazwa	powierzchnia (m2)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		wartość (zł)		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	działka 32/6 obr 11	2 070,00	2 070,00	0	2 070,00	0
		483 386,00	483 386,00	0	483 386,00	0
2	działka 167/22 obr 09	944,00	944,00	0	0	944,00
		40 894,00	40 894,00	0	0	40 894,00
RAZEM WARTOŚĆ:		524 280,00	524 280,00	-	483 386,00	40 894,00
Sporządził: Karolina Leszczyńska						
Jarosław Laska		2021-05-27	Michał Majewski			

Załącznik nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartość należności 2020

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	zaliczka alimentacyjna 100%	1 457 512,72	0	42 488,31	0	1 415 024,41
2	Fundusz Alimentacyjny 100%	12 780 228,47	1 218 247,71	312 195,02	130 947,96	13 555 333,20
3	odsetki Fund Aliment	4 356 775,36	780 064,93	290 914,59		4 845 925,70
4	należności z tytułu niedoborów inwentaryzacyjnych	51228,59	0,00	0,00	0,00	51228,59
Sporządził: Karolina Leszczyńska						
Jarosław Laska		2021-05-27		Michał Majewski		