

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki Gmina Ostrów Mazowiecka
1.2.	siedzibę jednostki Ostrów Mazowiecka
1.3.	adres jednostki ul. gen. Władysława Sikorskiego 5; 07-300 Ostrów Mazowiecka
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania Gminy określa ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 roku poz. 713 z późn. zm.). Zakres działania obejmuje wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym zadaniem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców, tworzenie warunków do racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz organizowanie życia publicznego. Gmina realizuje również zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzania wyborów powszechnych i referendum oraz wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej na podstawie porozumienia z organami tej administracji.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie obejmuje łączne dane 16 jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).</p> <p>1. Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)w przypadku zakupu — według cen nabycia, 2)w przypadku spadku lub darowizny — według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia, 3)w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, 4)w drodze inwentaryzacji — według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości godziwej lub wyceny eksperta, 5)w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego - według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. <p>3. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.</p> <p>4. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 300,00 zł. do 10 000,00 zł., a także bez względu na górną granicę tej wartości – książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne</p>

	<p>oraz meble, jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>5. Składniki majątku, o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się, počzawszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.</p> <p>6. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>7. Zapasy materiałów wycenia się według cen zakupu. Nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku, na podstawie spisu z natury, ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.</p> <p>8. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczenia w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wysokość wyniku finansowego.</p> <p>9. Długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) – według cen nabycia.</p> <p>10. Należności - w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności.</p> <p>11. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>12. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	Załączniki - tabela nr 1 i tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje danymi o aktualnej wartości rynkowej posiadanych i użytkowanych aktywów trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W jednostce nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych w trakcie roku obrotowego
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	30 872,00 zł.
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącznik – tabela nr 3
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 – tabela nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	3 275 468,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	960 240,00
c)	powyżej 5 lat
	183 000,00
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Gmina nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki. Zabezpieczeniem zobowiązań wykazanych w bilansie z wykonania budżetu – kredytów i pożyczek w kwocie 5 794 655,00 zł. są weksle „in blanco”.
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	764 814,89 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załącznik – tabela nr 4
1.16.	inne informacje
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Załącznik – tabela nr 5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	Nie są znane inne okoliczności, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

Tabela nr 1 do informacji dodatkowej za 2020 rok

Majątek trwały - wartość brutto

[illegible]

Tabela nr 2 do informacji dodatkowej za 2020 rok

Amortyzacja (umorzenie)									Wartość netto majątku trwałego	
Lp.	Składniki majątku trwałego	Stan na początek roku BO 01.01.2020r.	Umorzenie za rok 2020	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na koniec roku BZ 31.12.2020r.	Stan na początek roku BO 01.01.2020r.	Stan na koniec roku BZ 31.12.2020r.
I.	Wartości niematerialne i prawne	171 879,99	15 618,94	0,00	0,00	9 777,08	0,00	177 721,85	109 686,86	94 067,92
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	44 315 721,86	6 576 147,91	0,00	0,00	906 312,72	0,00	49 985 557,05	78 104 101,93	74 966 155,70
1.	Środki trwałe	44 315 721,86	6 576 147,91	0,00	0,00	906 312,72	0,00	49 985 557,05	77 333 546,88	74 071 970,51
1.1	umorzenia grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 569 653,48	4 603 533,96
1.1.1	umorzenia grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowaniu wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	umorzenia budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 972 033,21	4 311 905,49	0,00	0,00	840 710,21	0,00	35 443 228,49	62 031 740,80	60 757 152,53
1.3.	umorzenia urządzenia techniczne i maszyny	10 641 264,50	2 093 373,30	0,00	0,00	65 602,51	0,00	12 669 035,29	10 408 394,91	8 363 631,45
1.3.	umorzenia środki transportu	1 702 424,15	170 869,12	0,00	0,00	0,00	0,00	1 873 293,27	68 735,12	29 476,00
1.4.	umorzenia inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255 022,57	318 176,57

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO(013,014,020-2)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
7 524 030,49	1 539 978,05	826 102,54	8 237 906,00

Pozostałe środki trwałe - umorzenia

Stan na początek roku BO(072)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
7 524 030,49	1 539 978,05	826 102,54	8 237 906,00

**Tabela ilościowo - wartościowa dla papierów wartościowych, w tym akcji
i udziałów oraz innych papierów wartościowych**

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	Liczba	Wartość w zł i gr
Akcje	0	0,00
Udziały	36 274 szt.	18 137 000,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00

Tabela nr 4 do informacji dodatkowej za 2020 rok.

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	w tym:	ilość	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
a) odprawy emerytalne, rentowe, pieniężne	<i>emerytalne</i>	13	236 138,10
	<i>rentowe</i>	1	1 156,20
	<i>pieniężne</i>	11	214 325,16
b) nagrody jubileuszowe		54	410 966,65
c) ekwiwalent za urlop		16	31 219,48
d) inne		6	1 652,00
OGÓŁEM		101	895 457,59

Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	z tego:	
			koszty odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	1 031 733,44	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze nie zakończone w danym roku obrotowym	42 575,00	0,00	0,00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	1 107 940,57	0,00	0,00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	332 879,50	0,00	0,00
OGÓŁEM		2 515 128,51	0,00	0,00

Tabela Nr 6 do informacji dodatkowej za 2020 rok

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	8 261 626,14	1 313 294,03	341 343,02	533 303,12	8 700 274,03
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	8 261 626,14	1 313 294,03	341 343,02	533 303,12	8 700 274,03
I.2.1.	należności tytułu dostaw i usług	70 867,75	92 123,76	0,00	70 867,75	92 123,76
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.	należności z tytułu podatków i opłat lokalnych	490 222,65	587 702,03	27 787,28	462 435,37	587 702,03
I.2.5.	pozostałe należności (zaliczka i fundusz alimentacyjny)	7 700 535,74	633 468,24	313 555,74	0,00	8 020 448,24
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00