

INFORMACJA DODATKOWA

GMINA WRZEŚNIA

ul. Ratuszowa 1
62 -300 Wrzeźnia

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie finansowe łączne dla 14 jednostek budżetowych Gminy Września za rok 2020, na które składa się:

1. *bilans*
2. *rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)*
3. *zestawienie zmian w funduszu jednostki*
4. *informacja dodatkowa*

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

.....
Skarbnik

.....
Burmistrz

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe **Gminy Września**, z siedzibą we Wrześni, ul. Ratuszowa 1 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów.

Część I:

1. Do zadań Jednostki należy - przedmiot działalności określony został w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 6 kwietnia 2020 r. poz. 713 w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o samorządzie gminnym) - art. 7 ust 1.

Gmina Września działa na podstawie statutu Gminy Września – tekst ujednolicony opracowany na podstawie Uchwały Nr IX/112/2011 Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 30 listopada 2011 r. oraz Uchwały Nr XXXIX/494/2018 Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 19 października 2018 r.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz porównywalne dane finansowe za 2019 rok.

Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez *Gminę Września* w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne 14 jednostek budżetowych Gminy Września. Zostało sporządzone na podstawie informacji jednostek budżetowych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2020 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 ze zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342 ze zm.).

Przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr WOR.0050.2.7.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Września z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie

wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniem Nr WOR.0050.2.65.2019 z dnia 10 czerwca 2019 oraz Zarządzeniem Nr WOR.0050.2.18.2020 z dnia 4 lutego 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według poniższych zasad:

- 1) w przypadku zakupu przez jednostkę – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
- 2) w przypadku ujawnienia (np. w trakcie inwentaryzacji) – wg ceny nabycia lub zakupu, wynikającej z posiadanych w sprawie dokumentów, z uwzględnieniem stopnia ich zużycia, a przy ich braku – wg wartości rynkowej z dnia ich ujawnienia, ustalonych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- 3) w przypadku otrzymania w spadku lub w formie darowizny – wg wartości (ceny) rynkowej, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości na dzień otrzymania, nie wyższej jednak od wartości tego środka trwałego określonego w umowie o jego przekazaniu,
- 4) w przypadku otrzymania środka trwałego w sposób nieodpłatny w drodze decyzji właściwego organu (np. od Skarbu Państwa) lub innej jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w tej decyzji lub innym dokumencie o jego przekazaniu,
- 5) w przypadku otrzymania od innej jednostki organizacyjnej Gminy Września w ramach przesunięcia środka trwałego na podstawie decyzji lub innych postanowień właściwego organu (z reguły na podstawie dowodu PT) – w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia środka trwałego z poprzedniego miejsca jego użytkowania.

Zgodnie z art. 16j ustawy o pdop oraz art. 22j ustawy o pdof zastosowano indywidualne stawki amortyzacyjne dla niektórych środków trwałych, wykorzystywanych na potrzeby własne albo oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu lub dzierżawy. Odpisów amortyzacyjnych przy w/w środkach trwałych dokonuje się metodą liniową – w równych latach przez cały okres amortyzowania.

W związku z powyższym stosownie do treści art. 16i ust. 5 ww. ustawy stosuje się obniżone stawki amortyzacyjne dla środków w grupie II – sieci wodociągowych i kanalizacyjnych (przewidywany okres eksploatacji dłuższy niż 20 lat), tj dla:

- a) sieci wodociągowo – kanalizacyjnych - 0,5%
- b) przepompowni ścieków - 5,0 %

Obniżone stawki amortyzacyjne dla w/w środków stosuje się w odniesieniu do inwestycji nowo rozpoczętych lub modernizowanych obcych środków trwałych.

Środki trwałe ewidencjonuje się, w zależności od wartości początkowej, w podziale na:

- a) podstawowe środki trwałe o wartości początkowej min. 10 000,00 zł – na koncie 011 (środki trwałe),
 - b) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 500 zł do 9 999,99 zł – na koncie 013 (pozostałe środki trwałe),
 - c) środki trwałe stanowiące pomoce dydaktyczne ujmowane są na koncie 013 (pozostałe środki trwałe) bez względu na wartość początkową.
2. Od 1 stycznia 2019 r. kwota 10 000,00 zł ma zastosowanie do kosztów ulepszenia środków trwałych bez względu na datę przyjęcia ich do użytkowania. Zatem koszty ulepszenia do 10 000,00 zł są zrównane z kosztami remontu i nie zwiększają wartości początkowej środka trwałego.
3. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekracza 10 000,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były w cenie ich nabycia lub – co najmniej – w cenie zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, natomiast otrzymane w formie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkową w takim przypadku określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej od 10 000,00 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Roczne stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie z art. 16m ust. 1 updop i wynoszą:

- a) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 50%,

b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%.

2. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej od 500,00 zł do 9 999,99 zł umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według wartości wypłaconego odszkodowania w przypadku przejęcia (decyzje), na podstawie wartości określonych aktami notarialnymi lub na podstawie Zarządzenia Nr 127 Burmistrza Miasta i Gminy Września z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia średnich cen 1 m² gruntów komunalnych na terenie Miasta i Gminy Września przyjętych do celów ewidencyjnych.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe, tj. akcje, udziały i inne długoterminowe papiery wartościowe przyjmuje się do ewidencji w cenie nabycia lub w cenie zakupu.

Należności i zobowiązania, zarówno długo- jak i krótkoterminowe, z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz z różnych pozostałych opłat i tytułów niepodatkowych, objęte ewidencją budżetu gminy oraz jednostki budżetowej, wprowadza się do ksiąg rachunkowych wg ich wartości nominalnej wynikającej z dokumentów księgowych, tj. w wysokości kwot wynikających z prawidłowego ustalania oraz rozliczenia podatków i innych rozrachunków budżetu gminy i jednostki budżetowej, w tym także na podstawie not odsetkowych i innych dowodów ustalających wysokość należności lub zobowiązania.

Natomiast na dzień bilansowy należności i zobowiązania budżetu gminy i jednostki budżetowej z tytułu:

1) dostaw, robót i usług oraz rozrachunków z tytułów niebędących podatkami lub opłatami publicznoprawnymi, a także niebędących należnościami Skarbu Państwa przy realizacji zadań zleconych, wycenia się w kwotach wymagających zapłaty, wynikających z posiadanych i ujętych w ewidencji księgowej dowodów księgowych, w tym także nieuregulowanych – wystawionych dłużnikom i otrzymanych od wierzycieli – not księgowych,

2) podatków i opłat lokalnych oraz innych opłat publicznoprawnych, a także należności przy realizacji zadań zleconych lub powierzonych, stanowiące dochody Skarbu Państwa wycenia się w kwotach wymagających zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami za zwłokę, choćby nie były one jeszcze potwierdzone właściwym dowodem księgowym, np. w postaci noty odsetkowej.

Dodatkowo dla celów bilansowych należności wycenione w powyższy sposób koryguje się (pomniejsza) o dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami i ustaleniami wewnętrznymi odpisy aktualizujące.

Zapasy materiałów

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo – wartościową.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Inwestycje

Inwestycje (tj. środki trwałe w budowie) – są to wszelkie koszty (nakłady) poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych, w tym koszty dokumentacji oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych, stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, pogrupowane analitycznie w ewidencji księgowej wg poszczególnych zadań inwestycyjnych. Przy rejestracji tych kosztów w ewidencji księgowej stosuje się faktyczne ceny nabycia, pomniejszone o naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu, wynikające z faktur i innych dokumentów nabycia poszczególnych składników kosztów realizowanego zadania inwestycyjnego. Przy wycenie zaś poszczególnych zadań inwestycyjnych na dzień bilansowy – wartość tych składników aktywów określa się jako sumę kosztów nierozliczonych do dnia bilansowego, ujętych w ewidencji księgowej dla każdego zadania inwestycyjnego, z uwzględnieniem także – w razie wystąpienia określonego powodu (zdarzenia) – odpisu z tytułu trwałej utraty wartości całości lub części poszczególnych nakładów.

Odpis aktualizujący należności

dla wszystkich (podatkowych i niepodatkowych) nieuregulowanych należności dokonuje się i aktualizuje na bieżąco, tzn. w razie wystąpienia okoliczności nakazujących lub uprawniających do ich dokonania lub aktualizacji, zgodnie z przepisami art. 35b i 35c ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem również postanowień § 8 ust. 3 – 4 rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), nie później jednak niż na koniec roku kalendarzowego (tj. na dzień bilansowy).

5. Inne informacje

Część II:

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

- zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)
- zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzenie)

Powyższe dane prezentują tabele zamieszczone na końcu informacji dodatkowej.

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

lp.	wyszczególnienie	wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	aktualna wartość rynkowa
1	Środki trwałe (011+016), w tym:	454 173 775,78	17 184 341,00
1.1	grunty	118 795 154,43	16 414 681,00
1.2	lokale i budynki (gr.1)	55 508 980,30	769 660,00
1.3	obiekty infrastruktury wodnej i lądowej (gr.2)	278 977 157,57	
1.4	dobra kultury	892 483,48	

W kolumnie 4 (aktualna wartość rynkowa) wykazano wartość dokonanej wyceny rynkowej w 2020 r. na poszczególnych środkach trwałych w grupach 0 – 1 w celu ich sprzedaży lub przyjęcia na stan.

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

nie dokonano odpisów

wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	zmiana stanu odpisów w ciągu roku		stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				

- akcje i udziały				
-				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Wartość gruntów przyjętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego.

wyszczególnienie	stan na koniec roku obrotowego
powierzchnia - m ²	241 324,00
wartość - zł	1 720 436,47

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

treść	wartość			
	stan na początek roku obrotowego	zmiany w ciągu roku		stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale, obiekty inżynierii wodnej i lądowej, w tym:	203.333,85	0,00	0,00	203.333,85
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	55.839,86	85.560,84	0,00	141.400,70
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe, w tym:	129.703,84	30.103,80	58.223,00	101.584,64
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
razem:	388.877,55	115.664,64	58.223,00	446.319,19

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

treść	stan na początek okresu		zwiększenia		zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
udziały	106 168	53 084 000,00	0	0	0	0	106168	53 084 000,00
dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0	0	0	0	0
inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0	0	0	0	0
razem:	106 168	53 084 000,00	0	0	0	0	106 168	53 084 000,00

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych):

grupa należności (wg pozycji bilansu)	stan na początek roku	zmiana stanu odpisów w ciągu roku			stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1. Należności z tytułu dostaw i usług (B II 1.)	1 118 885,89 zł	182 307,80 zł	4 209,62 zł	102 342,26 zł	1 194 641,81 zł
4. Pozostałe należności (B II 4.)	18 935 783,79 zł	689 694,11 zł	25 231,38 zł	91 550,07 zł	19 508 696,45 zł
razem:	20 054 669,68 zł	872 001,91 zł	29 441,00 zł	193 892,33 zł	20 703 338,26 zł

wykorzystanie odpisów – podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji,

rozwiązanie odpisów - uznanie odpisów za zbędne, podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego:

Jednostka jest zobowiązana do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w uor – np. na toczące się postępowania sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań.

tytuł utworzenia rezerwy	stan na 01.01.2020	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na 31.12.2020
rezerwa na toczące się postępowanie sądowe	116 934,27	0,00	116 934,27	0,00	0,00
rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa	1 100 000,00	0,00	148 000,00	450 000,00	502 000,00
Rezerwa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego	720 000,00	0,00	614 934,27	0,00	370 000,00
razem:	1 936 934,27	0,00	614 934,27	450 000,00	872 000,00

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

Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 uor).

wyszczególnienie	zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Emisje obligacji	8 000 000,00	8 000 000,00	27 000 000,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	501 731,18
razem:	8 000 000,00	8 000 000,00	27 501 731,18

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów uor byłby to leasing finansowy lub

zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego:

Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 6 uor jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- 1) 17.000.000,00 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego (od 1.01.2019 r. - 25.500.000,00 zł),
- 2) 34.000.000,00 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy (od 1.01.2019 r. - 51.000.000,00 zł),
- 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

- mogą dokonywać kwalifikacji umów określanych jako leasing wg zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować przepisów ust. 4 i 5.

Kwalifikacja umowy leasingu ma wpływ na określenie poziomu zadłużenia jednostki.

wyszczególnienie	kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku
umowy leasing kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
umowy leasing kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

nie dotyczy

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki.

Ograniczenia te mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów:

- 1) hipoteki (nieruchomości),
 - 2) przewłaszczenia na zabezpieczenia (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe),
 - 3) zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne),
 - 4) kaucji pieniężnej (środki pieniężne),
- występują zazwyczaj w związku z zaciągnięciem kredytu lub pożyczki.

wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	rodzaj zabezpieczenia
Kredyt bankowy	1 253 200,00	1 253 200,00	Hipoteka umowna zwykła na nieruchomościach gruntowych o nr 332/2 i 333
razem:	1 253 200,00	1 253 200,00	

1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie:

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 uor zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.
Zobowiązania warunkowe są ujmowane w ewidencji pozabilansowej.

rodzaj zobowiązania warunkowego	kwota zobowiązania warunkowego	forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	kwota zabezpieczenia
poręczenie	1.253.200,00	WTBS do roku 2035	1.253.200,00
poręczenie	1.400.000,00	Autostrada Wlkp. S.A. do 2037 r.	1.400.000,00
razem:	2.653.200,00		2.653.200,00

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:

W jednostkach najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są:

- dyskonto od wyemitowanych obligacji,
- koszty mediów,
- ubezpieczenia majątkowe,
- prenumeraty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to najczęściej zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy.

wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	stan na początek roku	stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
.....		
razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
.....		
razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

Nie dotyczy

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Gwarancje ubezpieczeniowe	5 522 532,51	
Gwarancje bankowe	2 426 636,77	
razem:	7 949 169,28	

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Wykazuje się kwoty wypłaconych środków na świadczenia pracownicze z tytułu:

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń pracowniczych
- ekwiwalentów za urlopy,
- odpraw emerytalnych,
- odpraw rentowych,
- nagród jubileuszowych

rodzaj wypłaconego świadczenia	kwota świadczenia
1. odpis na ZFŚS	2 521 964,91
2. nagrody Jubileuszowa	791 473,43
3. nagrody Burmistrza	30 200,00
4. ekwiwalent za urlop	41 474,45
5. odprawy emerytalne	507 852,33
6. odprawy rentowe	0,00
7. odprawy pośmiertne	0,00
razem:	3 892 965,12

1.16. Inne informacje:

Można zaprezentować inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu JST, m. in:

- wykazać środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT – kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności – saldo rachunku na 31.12.2020 r – 0,00 zł
- celowe wydaje się także szczegółowe omówienie pozycji bilansowej „ Inne należności”:

Inne należności wykazane w bilansie w poz. B.II.4 – to głównie:

- a) należności JST związane z realizacją zadań zleconych
- b) odsetki od zaległości podatkowych i cywilnoprawnych
- c) koszty egzekucyjne
- d) rekompensaty, odszkodowania i kary umowne należne JST.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Jeżeli dotyczy – należy wykazać rodzaje zapasów oraz zmiany stanu w odpisach aktualizujących te zapasy w ciągu roku obrotowego

nie dotyczy

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:

wyszczególnienie	koszt wytworzenia na 1.01.2020	koszt wytworzenia na 31.12.2020
Ogółem koszty wytworzenia (we własnym zakresie) środków trwałych w budowie, w tym:	10 271 240,49	88 047 474,79
- odsetki	0,00	0,00
- różnice kursowe	0,00	0,00

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

Przychody i koszty występujące incydentalnie:

wyszczególnienie	w 2019 r.	w 2020 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	141 588,76	124 555,23
<i>losowe - odszkodowania</i>	22 133,53	23 056,37
<i>pozostałe – darowizna (spadek)</i>	9 320,24	101 498,86
<i>Pozostałe</i>	110 134,99	,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	2 091,00	88 005,42
<i>losowe – nawałnica – wartość strat</i>	,00	,00
<i>losowe – zalanie – wartość strat</i>	2 091,00	88 005,42

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:

Należności pozostałe do zapłaty z tytułu podatków realizowanych przez Urzędy skarbowe wyniosły:

75601§0350	131.344,02 zł
75615§0500	623,00 zł
75616§0360	71.477,40 zł
75616§0500	47.961,96 zł

2.5. Inne informacje:

Jeżeli istnieją inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić, np. podanie podstawowych rodzajów przychodów – dotacje, subwencje, udziały w podatkach PIT i CIT, podatków i opłat lokalnych, środków UE:

przychody z tytułu:	kwota przychodu w 2020 r
subwencje oświatowe	40 182 180,00
dotacje z budżetu państwa	84 264 525,70
udziały w podatkach PIT	50 715 500,00
udziały w podatkach CIT	6 054 427,92
Podatki i opłaty lokalne	59 671 018,37
dofinansowania z UE	1 771 703,65
dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych	12 161 019,00
Dofinansowanie w ramach RFIL	16 142 079,00
razem:	270 962 453,64

W jednostce wystąpiły nieprzewidziane wydatki, związane z przeciwdziałaniem pandemii Covid-19. Wysokość wydatków związanych z zakupami środków typu maseczki, płyny dezynfekujące oraz przystosowaniem budynków do obsługi interesantów wyniosła **681.388,19 zł**. Kwota ta obejmuje wydatki wszystkich jednostek objętych sprawozdaniem łącznym.

Gmina Września otrzymała zwiększoną kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na jednorazowe dofinansowanie zakupu usługi dostępu do internetu, sprzętu przydatnego w prowadzeniu zajęć realizowanych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość. Kwota ta wyniosła **221.500,- zł**.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:

W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione, m.in. o:

- skutkach błędów z poprzednich lat,
- skutkach zmiany polityki rachunkowości,
- zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym,
- poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach,
- realizowanych projektach i zawartych umowach.

Sprawozdanie łączne sporządzane jest na podstawie danych 14 jednostek budżetowych. Są to:

1. Wrzesińskie Obiekty Sportowo Rekreacyjne
2. Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrześni
3. Warsztat Terapii Zajęciowej we Wrześni
4. Samorządowa Szkoła Podstawowa nr 1 we Wrześni
5. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 2 we Wrześni
6. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 3 we Wrześni
7. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 6 we Wrześni
8. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Chwalibogowie
9. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Kaczanowie
10. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Otocznej
11. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Marzeninie
12. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Nowym Folwarku
13. Samorządowe Przedszkole Nr 6 we Wrześni
14. Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

Kwota wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w zakresie danych wykazywanych w rachunku zysków i strat wyniosła w 2020r **298.773,65 zł**. Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Września Nr WOR.0050.2.52.2015 z dnia 28 maja 2015r nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń między jednostkami jeżeli kwota wyłączeń nie stanowi 1% sumy bilansowej. W związku z powyższym nie dokonano wyłączeń w rachunku zysków i strat.

Kwota wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w zakresie danych wykazywanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki wyniosła w 2020r **9.484,58 zł**. Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Września Nr WOR.0050.2.52.2015 z dnia 28 maja 2015r nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń między jednostkami jeżeli kwota wyłączeń nie stanowi 1% sumy bilansowej. W związku z powyższym nie dokonano wyłączeń w zestawieniu zmian w funduszu.

Salda kont rozrachunkowych dotyczących wzajemnych rozliczeń między jednostkami wyniosły na koniec 2020r **4.202,35 zł**. Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Września Nr WOR.0050.2.52.2015 z dnia 28 maja 2015r nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń między jednostkami jeżeli kwota wyłączeń nie stanowi 1% sumy bilansowej. W związku z powyższym nie dokonano wyłączeń w bilansie.

W roku 2020 jednostka realizowała zadania w ramach zawartych umów na realizację projektów z dofinansowaniem:

1. Umowa o powierzenie grantu nr 971/2020 dnia z 23.04.2020 r. w ramach Programu Operacyjnego Cyfrowa Polska na lata 2014 – 2020, dotycząca realizacji projektu grantowego pn. „**Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej sieci edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego**”.

Wartość dofinansowania - 99 832,29 zł, z czego:

środki z budżetu państwa – 15 344,22 zł

środki z budżetu UE – 84 488,07 zł.

2. Umowa Nr RPWP.04.04.01-30-0021/16-00 z dnia 12.12.2018 r. o dofinansowanie projektu pt: **„Przebudowa Wrzesińskiego Ośrodka Kultury wraz z robotami towarzyszącymi”** w ramach Osi Priorytetowej 4 „Środowisko” działania 4.4. „Zachowanie, ochrona, promowanie i rozwój dziedzictwa naturalnego i kulturalnego” WRPO na lata 2014 – 2020.

Wartość otrzymanego dofinansowania z budżetu UE na dzień 31.12.2020 r. – 1 672 810,60 zł.

Całkowita wartość projektu – 8 513 672,83 zł.

3. Umowa o powierzenie grantu nr 7891001386 z dnia 3.06.2020 r. w ramach programu Operacyjnego Cyfrowa Polska na lata 2014 -2020, dotycząca realizacji projektu grantowego pn: **„Zdalna Szkoła+”** w ramach Ogólnopolskiej sieci edukacyjnej..

Wartość dofinansowania - 122 736,04 zł, z czego:

środki z budżetu UE – 122 736,04 zł

4. Umowa Nr 10.110/19 z dnia 3.10.2019 r. o dofinansowanie zadania pn: **„Budowa obwodnicy Wrześni wraz z infrastrukturą towarzyszącą”** realizowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

Realizacja powyższej inwestycji została dofinansowana środkami otrzymanymi z Ministerstwa Finansów w ramach programu „Fundusz Dróg Samorządowych” w wysokości 25 211 932,57 zł.

Wartość zadania na dzień 31.12.2020 r. - 41 214 153,54 zł.

5. Umowa Nr 10.241/19 z 28.10.2019 r. o dofinansowanie zadania pn: **„Budowa drogi gminnej zamykającej układ komunikacyjny poprzez połączenie ul. Paderewskiego z ul. Działkowców we Wrześni”** realizowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

W wyniku inwestycji powstały dwie nowe ulice na terenie miasta: Płatynowa i Kamieni Szlachetnych.

Wartość dofinansowania – 2 451 311,00 zł.

Całkowita wartość zadania – 5 679 859,90 zł.

6. Umowa nr 7/DS/JST/Szatnia/2020 z dnia 17.06.2020 r. - pomoc finansowa JST w ramach programu „Szatnia na medal” na zadanie inwestycyjne w formie dotacji celowej na realizację zadania pn: **„Budowa przestrzeni szatniowo – sanitarnej na potrzeby funkcjonowania boiska sportowego w miejscowości Sokołowo”**.

Wartość dofinansowania – 72 400,00 zł

wartość całkowita zadania – 171 144,86 zł.

7. Umowa o udzielenie pomocy finansowej nr DR 99/2020 z dnia 27.07.2020 r. na współfinansowanie projektu pn: **„Razem pracujemy, trenujemy i odpoczywamy”** w ramach X edycji konkursu Pięknieje Wielkopolska Wieś.

Wartość dofinansowania – 19 479,00 zł

8. Umowa o udzielenie pomocy finansowej nr DR 113/2020 z dnia 27.07.2020 r. na współfinansowanie projektu pn: **„Aktywizacja i rekreacja pod jednym dachem – jedna wielka wiata w miejscowości Nowy Folwark”** w ramach X edycji konkursu Pięknieje Wielkopolska Wieś.

Wartość dofinansowania – 26 328,00 zł

9. Porozumienie z dnia 22.09.2020 r. zawarte z Wojewodą Wlkp. w sprawie realizacji Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018 – 2020 r. na realizację zadania pn: **„Bezpieczne przejścia dla pieszych na terenie Miasta i Gminy Września”**.

Wartość dofinansowania – 56.247,39 zł.

10. Umowa nr UEB/000070/15/D o powierzenie grantu w ramach projektu **„Bezpieczne WTZ i rehabilitacja społeczno-zawodowa osób z niepełnosprawnościami”** . Środki w wysokości 8.316,- zł przeznaczono na zakup środków ochrony osobistej dla pracowników zaangażowanych w bezpośrednią pracę z osobami z niepełnosprawnościami oraz środków dezynfekcyjnych i wyposażenia potrzebnego do ich stosowania dla warsztatu terapii zajęciowej.

11. Umowa nr 014/UDTD/II/2020/00082 zawarta w dniu 22 grudnia 2020r z Państwowym Funduszem

Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na realizację projektu grantowego obejmującego wdrożenie usług transportowych door-to-door dla osób z potrzebą wsparcia w zakresie mobilności. W 2020r Gmina otrzymała I transzę dofinansowania w kwocie 311.586,55 zł.

Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)

Ip.	określenie grupy składników majątku trwałego	stan na początek roku obrotowego 01.01.2020 r.	zwiększenia			zmniejszenia			stan na koniec roku obrotowego 31.12.2020 r.
			nabycie	nieodpłatne otrzymanie	inne	sprzedaż / likwidacja	nieodpłatne przekazanie	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	623 462,00	105 257,81	,00	,00	,00	,00	,00	728 719,81
2.	Środki trwałe, (011+016)w tym:	594 392 927,31	70 624 589,69	2 196 760,90	81 104,96	637 041,06	9 484,58	16 101,80	666 632 755,42
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	116 954 888,72	2 382 256,85	1 473 327,80	42 362,16	310 243,82	2 461,00	,00	120 540 130,71
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	462 092 364,80	67 640 970,74	723 433,10	38 742,80	322 358,17	7 023,58	16 101,80	530 150 027,89
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 089 355,09	478 553,33	,00	,00	4 439,07	,00	,00	8 563 469,35
d)	środki transportu	4 859 673,84	23 038,99	,00	,00	,00	,00	,00	4 882 712,83
e)	inne środki trwałe (gr.8)	1 504 161,38	99 769,78	,00	,00	,00	,00	,00	1 603 931,16
f)	Dobra kultury (016)	892 483,48	,00	,00	,00	,00	,00	,00	892 483,48
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	10 271 240,49	90 230 753,46	9 840,00	,00	78 524 297,18	,00	,00	21 987 536,77
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Razem:		605 287 629,80	160 960 600,96	2 206 600,90	81 104,96	79 161 338,24	9 484,58	16 101,80	689 349 012,00

Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzenie)

lp.	określenie grupy składników majątku trwałego	stan na początek roku obrotowego 01.01.2020 r.	zwiększenia			z aktualizacji wyceny	zmniejszenia		stan na koniec roku obrotowego 31.12.2020	wartość netto ŚT ogółem na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja planowa	poza planowa	amortyzacja		sprzedaż / likwidacja	nieodpłatne przekazanie		
1.	Wartości niematerialne i prawne	559 745,71	63 716,29	0,00	0,00	0,00	0,00	623 462,00	105 257,81	
2.	Środki trwałe (011+016), w tym:	144 400 245,94	17 790 435,63	5 574,28	0,00	0,00	127 961,85	5 749,87	162 062 544,13	
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	29 715,65	11 439,20	0,00	0,00	0,00	0,00	41 154,85	120 498 975,86	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	134 647 111,23	16 505 142,39	5 574,28	0,00	0,00	123 522,78	5 749,87	379 121 472,64	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	5 976 856,24	488 334,27	0,00	0,00	0,00	4 439,07	0,00	2 102 717,91	
d)	środki transportu	2 473 511,07	677 570,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 731 630,80	
e)	inne środki trwałe (gr.8)	1 273 051,75	107 948,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1 381 000,56	222 930,60	
f)	Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892 483,48	
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 987 536,77	
5.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00	
Razem:		144 959 991,65	17 854 151,92	5 574,28	0,00	0,00	127 961,85	5 749,87	162 686 006,13	526 663 005,87