

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 nazwę jednostki: Gmina Czyżew.

1.2 siedzibę jednostki: Czyżew.

1.3 adres jednostki: ul. Mazowiecka 34, 18-220 Czyżew.

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki: Gmina Czyżew jest jednostką samorządu terytorialnego. Celem Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, zapewnienie warunków dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz warunków dla pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty samorządowej.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

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

4.1 Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

4.2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków – w cenie nabycia. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne nie przekraczające kwoty określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są jednorazowo w dacie przyjęcia do użytkowania. Jeżeli zaś wartość przekracza kwotę określoną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych- okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż 24 miesiące tj. w stawce 50% .

4.3. Środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 011 o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, według klasyfikacji środków trwałych określonych w przepisach na karcie środków trwałych.

A. Środki trwałe wycenia się:

a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub zakupu,

b) w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia,

c) w przypadku spadku i darowizny- według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu,

d) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny os Skarbu Państwa lub jednostki JST w wysokości określonej w decyzji,

e) na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

B. Umazane są stopniowo wg. stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

C. Odpisów dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

4.4 Pozostałe środki trwałe do wysokości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania poprzez odpisanie w koszty.

4.5. Pozostałe środki trwałe typu materiały biurowe, tonery itp. nie podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty w momencie nabycia.

4.6. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, ulepszenia, nabycia podstawowych środków trwałych, w tym również:

- a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania,
- c) opłaty notarialne, sądowe,
- d) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych,
- e) koszty dokumentacji projektowej,
- f) nabycie gruntów i innych składników związanych z budową,
- g) koszty nadzoru inwestorskiego,
- h) inne koszty związane z budową,

4.7. Paliwo do samochodów będących własnością jednostki i sprzętu gospodarki komunalnej w momencie zakupu odnosi się na konto 310 „Materiały”, które następnie na podstawie protokołów zużycia odnosi się w koszty.

Olaj opały w momencie zakupu odnosi się w koszty. Na koniec roku nanosi się stan wartość materiałów według prowadzonej inwentaryzacji.

4.8. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału wycenia się je jako NALEŻNOŚCI- w kwocie wymagającej zapłaty, ZOBOWIĄZANI- w kwocie wymagającej zapłaty.

4.9. Należności wymagalne są to wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione i umorzone. Należności wykazuje się w wartości nominalnej.

4.10. Odpisów aktualizujących dokonuje się na koniec roku po analizie sald zaległości dla celów aktualizujących ich wyceny bilansowej. Odpisy nie pomniejszają zaległości.

4.11. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na ten dzień.

5. inne informacje – brak danych

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 – dane w tym punkcie obrazują poniższe tabele nr. 1, 2 :

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Niedopłacone otrzymane	Przychody	Inne		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	13 479,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 479,12
2	Grunty	22 321 103,98	0,00	130 982,00	0,00	130 982,00	0,00	0,00	937 056,83	937 056,83	21 515 029,15
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	87 180 509,89	0,00	13 141 476,90	85 255,00	13 226 731,90	0,00	0,00	85 255,00	85 255,00	100 321 986,79
4	Urządzenia techniczne i maszyny	873 725,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	873 725,71
5	Środki transportu	3 392 471,76	0,00	17 700,00	0,00	17 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 410 171,76
6	Inne środki trwałe	411 308,42	0,00	80 728,81	0,00	80 728,81	0,00	0,00	5 477,80	5 477,80	486 559,43
7	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 722 646,92	0,00	9 101 106,13	0,00	9 101 106,13	0,00	0,00	13 309 521,75	13 309 521,75	564 231,30
8	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Pozostałe środki trwałe : kont 013	2 990 626,41	0,00	525 056,46	0,00	525 056,46	0,00	0,00	2 072,61	2 072,61	3 513 610,26
10	Zbiory biblioteczne : kont 014	351 223,37	0,00	30 471,79	0,00	30 471,79	0,00	0,00	0,00	0,00	381 695,16
11	Wartości niematerialne i prawne : kont 020-13	151 387,39	0,00	10 328,04	0,00	10 328,04	0,00	0,00	0,00	0,00	161 715,43
RAZEM		122 458 482,97	0,00	23 037 850,13	85 255,00	23 123 105,13	0,00	0,00	14 339 383,99	14 339 383,99	131 242 204,11

Tabela 2. Zmiany stanu umorzeń środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne		Zmniejszenie umorzenia	likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	9 435,36	0,00	2 695,82	0,00	2 695,82	0,00	0,00	0,00	0,00	12 131,18
2	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 888 660,40	0,00	3 561 257,48	0,00	3 561 257,48	0,00	0,00	0,00	0,00	33 449 917,88
4	Urządzenia techniczne i maszyny	620 749,67	0,00	47 382,09	0,00	47 382,09	0,00	0,00	0,00	0,00	668 131,76
5	Środki transportu	3 030 086,57	0,00	117 090,98	0,00	117 090,98	0,00	0,00	0,00	0,00	3 147 177,55
6	Inne środki trwałe	295 619,80	0,00	37 928,53	0,00	37 928,53	0,00	5 477,80	0,00	5 477,80	328 070,53
7	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Pozostałe środki trwałe : kont 013	2 990 626,41	0,00	525 056,46	0,00	525 056,46	0,00	2 072,61	0,00	2 072,61	3 513 610,26
10	Zbiory biblioteczne : kont 014	351 223,37	0,00	30 471,79	0,00	30 471,79	0,00	0,00	0,00	0,00	381 695,16
11	Wartości niematerialne i prawne : kont 020-13	151 387,39	0,00	10 328,04	0,00	10 328,04	0,00	0,00	0,00	0,00	161 715,43
RAZEM		37 337 788,97	0,00	4 332 211,19	0,00	4 332 211,19	0,00	7 550,41	0,00	7 550,41	41 662 449,75

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 – jednostki nie dokonały w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych,

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczystość : działka nr: 71/31, Nr księgi wieczystej LM1W/000420 o powierzchni 0,3246 m² o wartości 12.010,20 zł, położona w Czyżewie Stacja.

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 – jednostki posiadają środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostki, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – wartość powyższych danych wynosi 7.173,45 zł (pozostałe środki trwałe GOPS : Karta Dużej Rodziny z MPiPS + terminal mobilny z MPi PS),

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych : nie dotyczy,

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) – dane tego punktu przedstawia poniższa tabela

Lp.	Grupa należności	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Podatek od nieruchomości os. prawne	386 779,68	105 400,00	0,00	177 076,00	315 103,68
2	Odsetki podatkowe : osoby prawne	175 852,00	22 567,00	0,00	134 381,00	64 038,00
3	Zobowiązania piniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Odsetki podatkowe : os. fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zaliczka alimentacyjna : Budżet Państwa	45 312,06	0,00	0,00	120,07	45 191,99
7	Zaliczka alimentacyjna : Budżet Gminy	45 312,06	0,00	0,00	120,08	45 191,98
8	Fundusz alimentacyjny : Budżet Państwa	312 976,40	38 381,48	0,00	0,00	351 357,88
9	Fundusz alimentacyjny : Budżet Gminy	221 855,50	12 383,20	0,00	0,00	234 238,70
10	Fundusz Alimentacyjny : odsetki	180 897,99	19 054,71	0,00	0,00	199 952,70
RAZEM		1 368 985,69	197 786,39	0,00	311 697,15	1 255 074,93

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – jednostki nie tworzą rezerw,

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,

b) powyżej 3 do 5 lat,

c) powyżej 5 lat -

jednostki jako Urząd Miejski w Czyżewie, GOPS w Czyżewie, Szkoła Podstawowa w Czyżewie, Szkoła Podstawowa w Rosochatem Kościelnem, Szkoła Podstawowa w Dąbrowie Wielkiej oraz Gminne Przedszkole w Czyżewie nie posiadają zobowiązań długoterminowych,

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 – jednostki nie zawierały umów leasingu,

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – jednostki nie posiadają zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek,

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 – jednostki jako Urząd Miejski w Czyżewie, GOPS w Czyżewie, Szkoła Podstawowa w Czyżewie, Szkoła Podstawowa w Rosochatem Kościelnem, Szkoła Podstawowa w Dąbrowie Wielkiej oraz Gminne Przedszkole w Czyżewie nie posiadają zobowiązań warunkowych,

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 – jednostki nie posiadają czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych,

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – jednostki otrzymały gwarancje niewykazane w bilansie w wysokości 518.086,75 zł,

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – w 2019 r jednostki wypłaciły środki na świadczenia pracownicze w wysokości 10.241.171,52 zł,

1.16 inne informacje – brak danych.

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – jednostki nie aktualizowały wartości zapasów,

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 na dzień 31.12.2019 r wynosi 9.101.106,13 zł. Jednostka nie powiększyła kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym o odsetki oraz różnice kursowe,

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – 115.189,52 zł, z tytułu kar umownych za opóźnienia w oddaniu przedmiotu umowy

2.4 informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – nie dotyczy,

2.5 inne informacje - brak danych.

3. inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – brak danych.

Renata Dmochowska –Zaremba
(główny księgowy)

2020.04.29

Anna Bogucka
(kierownik jednostki)

SKARBNIK GMINY
Zaremba
Renata Dmochowska - Zaremba

GMINA CZYZEW
ul. Mazowiecka 34, 18-220 Czyżew
woj. podlaskie, pow. wysokomazowiecki
tel. 86 275 50 36
NIP 722-159-05-41; REGON 450670166

BURMISTRZ
Bogucka