

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA NARUSZEWO
1.2	siedzibę jednostki
	NARUSZEWO 19A
1.3	adres jednostki
	NARUSZEWO 19A , 09-152 NARUSZEWO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokojenie zbiorowych potrzeb należy do zadań własnych gminy. Zadania własne obejmują sprawy: 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; 2) gminnych dróg, ulic mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego; 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymanie czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz; 4) działalności w zakresie telekomunikacji; 5) lokalnego transportu zbiorowego; 6) ochrony zdrowia; 7) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; 8) gminnego budownictwa mieszkaniowego; 9) edukacji publicznej; 10) kultury w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; 11) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; 12) targowisk i hal targowych; 13) zieleni gminnej i zadrzewień; 14) cmentarzy gminnych; 15) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego; 16) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; 17) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej; 18) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej; 19) promocji gminy; 20) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie; 21) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019-31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planu 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.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty dowody księgowe .</p> <p>Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.</p> <p>Wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wartości niematerialne i prawne stanowią w jednostce licencje na programy komputerowe ujmowane w księgach rachunkowych w cenach zakupu. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

2. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany. Pozostałe środki trwałe finansowane są ze środków na wydatki bieżące.

Środki trwałe w księgach rachunkowych ujmuje się:

- w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości godziwej,
- w przypadku darowizny lub spadku – wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie przekazania.
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonowane są w podziale na :

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

5. inne informacje

BRAK

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

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych:

1. *Wartości niematerialne i prawne* - stan na początek roku 261 843,51 zł, zwiększenia 3 532,51 zł, stan na koniec roku obrotowego 265 376,02 zł.
2. *Środki trwałe* - stan na początek roku 65 496 539,76 zł, zwiększenia 2 174 897,50 zł, zmniejszenia 3 214,00 zł, stan na koniec roku obrotowego 67 668 223,26 zł w tym:
 - *grunty* - stan na początek roku 15 590 133,87 zł, zwiększenia – 166 528,00 zł, stan na koniec roku obrotowego 15 456 661,87 zł
 - *budynki i lokale* - stan na początek roku 13 885 678,85 zł, zwiększenia 1 092 740,48 zł, stan na koniec roku obrotowego 14 978 419,33 zł
 - *obiekty inżynierii lądowej i wodnej* - stan na początek roku 33 904 601,90 zł zwiększenia 833 944,02 zł, stan na koniec roku obrotowego 34 738 545,92 zł
 - *maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania* - stan na początek roku 527 326,53 zł, zwiększenia 64 165,00 zł, zmniejszenia 3 214,00 zł, stan na koniec roku obrotowego wynosi 588 297,53 zł
 - *maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne* - stan na początek roku 82 567,15 zł, nie dokonano zmian wartości w tej grupie rodzajowej środków trwałych, stan na koniec roku wynosi 82 567,15 zł
 - *środki transportu* - stan na początek roku 1 725 747,32 zł, zwiększenia 17 500,00 zł, stan na koniec roku wynosi 1 743 247,32 zł
 - *narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane* - stan na początek roku 80 486,14 zł, nie dokonano zmian wartości w tej grupie rodzajowej środków trwałych, stan na koniec roku obrotowego 80 486,14 zł

	<p>3. <i>Pozostałe środki trwałe</i> - stan na początek roku 2 590 490,90 zł , zwiększenia 287 352,02 zł, zmniejszenia 8 514,10 zł stan na koniec roku obrotowego 2 869 328,82 zł.</p> <p>Zakres zmian wartości umorzenia środków trwałych</p> <p>1. <i>Umorzenia wartości niematerialne i prawne</i> – wartość umorzenia na początek roku 214 259,45zł zwiększenia 46 934,57 zł, stan na koniec roku obrotowego 261 194,02 zł.</p> <p>2. <i>Umorzenia środków trwałych</i> - stan na początek roku 17 992 121,55 zł, zwiększenia 2 169 039,34 zł, stan na koniec roku obrotowego 20 161 160,89 zł w tym umorzenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>budynki i lokale</i> – wartość umorzenia na początek roku 4 096 417,91 zł zwiększenia 413 281,53 zł, stan na koniec roku obrotowego 4 509 699,44 zł - <i>obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i> – wartość umorzenia na początek roku 12 467 953,77 zł, zwiększenia 1 529 927,26 zł, stan na koniec roku obrotowego 13 997 881,03 zł - <i>maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</i> - wartość umorzenia na początek roku 430 340,05 zł, zwiększenia 51 937,39 zł, stan na koniec roku obrotowego 482 277,44 zł - <i>maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</i>- wartość umorzenia na początek roku 72 281,99 zł, zwiększenia 3 275,90 zł, stan na koniec roku obrotowego 75 557,89 zł - <i>środki transportu</i> - wartość umorzenia na początek roku 896 828,66 zł, zwiększenia 163 106,28 zł, stan na koniec roku obrotowego 1 059 934,94 zł - <i>narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane</i> - stan na początek roku 28 299,17 zł, zwiększenia 7 510,98 zł, stan na koniec roku obrotowego 35 810,15 zł <p>3. <i>Umorzenia pozostałych środków trwałych</i> - stan na początek roku 2 590 490,90 zł, zwiększenia 287 352,02 zł, zmniejszenia 8 514,10 zł, stan na koniec roku obrotowego 2 869 328,82 zł.</p>
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
	BRAK
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Powierzchnia gruntów stanowiących własność Gminy Naruszewo przekazana w użytkowanie wieczyste innym podmiotom wynosi 6,608 ha na kwotę 483 248,00 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
	Wartość środków trwałych używanych na podstawie umów - 5 703,89 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Mazowiecki Bank Spółdzielczy w Łomiankach – wartość udziałów 1 500,00 zł.
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)
	Stan na początek roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu odsetek od zaległości podatkowych – 77 522,03 zł, zwiększenia – 18 243,66 zł, stan na koniec roku 95 765,69 zł Stan na początek roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu należności alimentacyjnych – 743 241,40 zł, zwiększenia – 109 694,86 zł, stan na koniec roku 852 936,26 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	BRAK
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	BRAK
b)	powyżej 3 do 5 lat
	BRAK
c)	powyżej 5 lat
	BRAK

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
	BRAK
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
	27 781,99 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop – 1 684,80 zł - nagrody jubileuszowe – 163 437,84 zł - odprawy emerytalne - 165 967,20 zł - inne świadczenia - 4 300,00 zł
1.16.	inne informacje
	BRAK
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w 2019 roku – 2 072 204,06 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- przychody z tytułu kar umownych – 1 275,04 zł - spłata wierzytelności nabytych w wyniku spadku po zmarłej osobie – 45 771,50 zł - koszt postępowania spornego – 15 000,00 zł - odszkodowania z tytułu zajęcia nieruchomości – 43 425,00 zł
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

SKARBNIK GMINY
(główny księgowy)
Małgorzata Grabowska

2020.04.30
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt
(kierownik jednostki)
mgr inż. Beata Fierścińska