

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Jaświły
1.2	siedzibę jednostki
	Jaświły
1.3	adres jednostki
	Jaświły 7, 19-124 Jaświły
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Organizacja życia publicznego na swoim terenie
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2019 do 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane 5-ciu jednostek budżetowych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont. Zasady stosowano w sposób ciągły.

Środki trwale wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwale o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na koncie 011 „Środki trwale” i pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.

Pozostałe środki trwale ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 – pozostałe środki trwale i umarza się w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania, których wartość przekracza: 1.000,00 zł (UG), 200,00 zł (CUW), 400,00 zł (SP Dolistwo), 500,00 zł (SP Jaświły), 700,00 zł (GOPS), ale nie przekracza 10.000,00 zł (wszystkie jednostki). Natomiast w ewidencji ilościowej ujmuje się pozostałe środki trwale o wartości powyżej 500,00 zł (UG), 400,00 (SP Dolistwo), 500,00 zł (SP Jaświły) i 350,00 zł (GOPS), które spisuje się w koszty pod datą zakupu.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. Inwestycje (środki trwale w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Rzeczowe środki trwale podlegają amortyzacji liniowej wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Długoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia.

Zapasy obejmują opał, w tym węgiel i olej opałowy oraz paliwo, tj. olej napędowy i etylinę. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu lub nabycia. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie nabycia, którą ujmuje się na koncie 310 – Materiały zmniejszając równocześnie koszty działalności. Rozchód materiałów następuje w styczniu kolejnego roku.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odsetki ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na podstawie faktur za miesiąc poprzedni wpływające do Urzędu i jednostek do 10-tego następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym są zobowiązaniami danego okresu sprawozdawczego. W przypadku zobowiązań na koniec roku faktury za miesiąc poprzedni są zobowiązaniami danego okresu sprawozdawczego, kiedy wpłynęły do:

- Urzędu Gminy do dnia 1 lutego (data sprawozdań jednostkowych)

- CUW, SP Dolistowo, SP Jaswiły, GOPS do dnia 31 stycznia
roku następującego po roku za jaki sporządzane są sprawozdania.

Odsetki ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Poczta Polska Spółka Akcyjna” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

5. inne informacje

	Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji zadania.										
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										
Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (wartość brutto)											
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	82 855,73	3 277,58	0,00	0,00	3 277,58	0,00	4 303,06	0,00	4 303,06	81 830,25

1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	82 855,73	3 277,58	0,00	0,00	3 277,58	0,00	4 303,06	0,00	4 303,06	81 830,25
2.1.	Grunty	3 162 825,46	0,00	0,00	0,00	0,00	11 391,08	0,00	0,00	11 391,08	3 151 434,38
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	33 306,06	0,00	0,00	0,00	0,00	9 271,62	0,00	0,00	9 271,62	24 034,98
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 275 099,65	2 308 325,98	0,00	0,00	2 308 325,98	0,00	0,00	0,00	0,00	39 583 425,63
2.3.	Środki transportu	2 181 784,15	102 180,56	0,00	0,00	102 180,56	65 545,97	0,00	0,00	65 545,97	2 218 418,74
2.4.	Inne środki trwałe	1 331 875,36	1 655 943,27	0,00	0,00	1 655 943,27	0,00	0,00	0,00	0,00	2 987 818,63
2.	Razem środki trwałe	43 951 584,62	4 066 449,81	0,00	0,00	4 066 449,81	76 937,05	0,00	0,00	76 937,05	47 941 097,38
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	94 530,35	4 057 544,05	0,00	0,00	4 057 544,05	0,00	3 150,00	4 143 389,40	4 146 539,40	5 535,00

II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	19 100 561,62	1 813 406,21	0,00	0,00	1 813 406,21	65 545,97	0,00	0,00	65 545,97	20 848 421,86
-----	--------------------------------------	---------------	--------------	------	------	--------------	-----------	------	------	-----------	---------------

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami										
	Nie dotyczy										
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 w całości										
	Nie dotyczy										
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										
	0,00 zł										
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych										
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu			
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość		
1.	Udziały										
1.1.	Wodociągi Podlaskie sp. z o.o.	2,00	20000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	20000,00		
1.2.	Spółka BIOM	373,00	186500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	373,00	186500,00		
	Razem	375,00	206500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375,00	206500,00		

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 okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
	Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)			wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
	1.	Fundusz alimentacyjny	325 581,14	47 495,64	47 770,82	15 106,23	62 877,05	310 199,73
	2.	Zaliczka alimentacyjna	46 042,50	0,00	0,00	0,00	0,00	46 042,50
		Razem	371 623,64	47 495,64	47 770,82	15 106,23	62 877,05	356 242,23
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)	powyżej 1 roku do 3 lat							
Lp.	Wyszczególnienie	początek okresu sprawozdawczego		koniec okresu sprawozdawczego				
1.	kredyt	375 000,00		0,00				
2.	kredyt	97 530,00		0,00				
3.	kredyt	1 140 000,00		700 000,00				
4.	kredyt	1 700 000,00		1 190 000,00				
5.	kredyt	120 000,00		84 000,00				
6.	kredyt	1 660 000,00		1 264 000,00				

	Razem	5 092 530,00	3 238 000,00
b)	powyżej 3 do 5 lat		
Lp.	Wyszczególnienie	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	kredyt	700 000,00	380 000,00
2.	kredyt	1 190 000,00	850 000,00
3.	kredyt	84 000,00	60 000,00
4.	kredyt	1 264 000,00	932 000,00
	Razem	3 238 000,00	2 222 000,00
c)	powyżej 5 lat		
Lp.	Wyszczególnienie	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	kredyt	380 000,00	0,00
2.	kredyt	850 000,00	0,00
3.	kredyt	60 000,00	0,00
4.	kredyt	932 000,00	
	Razem	2 222 000,00	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	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Nie dotyczy	
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	
	Nie dotyczy	
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	
	Nie dotyczy	
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
		116 613,76 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
		8 118 568,53 zł
1.16	inne informacje	
	Nie dotyczy	
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	
	Nie dotyczy	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	

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

Okulczyk Agnieszka
(główny księgowy)

2020.05.14
(rok, miesiąc, dzień)

Joka Jan
(kierownik jednostki)

