

URZĄD GMINY
Komarówka Podlaska
ul. Krótka 7, 21-311 Komarówka Podlaska
tel. (83) 353 50 04, fax (83) 353 50 43
Regon 000545811, NIP 538-15-53-565

INFORMACJA DODATKOWA
Urząd Gminy

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	URZĄD GMINY KOMARÓWKA PODLASKA	
1.2	siedzibę jednostki	
	Urząd Gminy Komarówka Podlaska	
1.3	adres jednostki	
	ul. Krótka 7,21-311 Komarówka Podlaska	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Jednostka wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność określone w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. 2019,poz.506).	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	Roczne sprawozdanie finansowe za rok 2019	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	Sprawozdanie finansowe obejmuje dane Urzędu Gminy	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	

	<p>Polityka rachunkowości została przyjęta Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 3/18 z dnia 02 stycznia 2018 r. Gospodarka środkami publicznymi wymaga zachowania szczególnej staranności w procesie organizowania i wykonywania czynności związanych z ich gromadzeniem, wydatkowaniem oraz dokumentowaniem, tak by możliwe było dokonanie oceny stopnia i sposobu realizacji zadań wyznaczonych jednostce. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu według cen nabycia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnionej nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinventaryzowania, - w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny- według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, - wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej- według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego- w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe /z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza/ wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe (tak zwane przedmioty małowartościowe), których wartość nie przekracza 500,00 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, jak również dywany, książki i umundurowanie(bez względu na ich wartość), podlegają ewidencji wartościowości ilościowej, ewidencjonowane są tylko w ewidencji ilościowej.</p> <p>Środki trwałe w budowie obejmują nakłady 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, w tym również:</p> <ul style="list-style-type: none"> - niepodlegających odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu. <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego(w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.</p> <p>Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych, środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, zobowiązania z tytułu dostaw w kwocie wymagalnej zapłaty, zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.</p>	<p>2018 r. Gospodarka środkami publicznymi wymaga zachowania szczególnej staranności w procesie organizowania i wykonywania czynności związanych z ich gromadzeniem, wydatkowaniem oraz dokumentowaniem, tak by możliwe było dokonanie oceny stopnia i sposobu realizacji zadań wyznaczonych jednostce. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu według cen nabycia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnionej nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinventaryzowania, - w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny- według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, - wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej- według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego- w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe /z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza/ wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe (tak zwane przedmioty małowartościowe), których wartość nie przekracza 500,00 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, jak również dywany, książki i umundurowanie(bez względu na ich wartość), podlegają ewidencji wartościowości ilościowej, ewidencjonowane są tylko w ewidencji ilościowej.</p> <p>Środki trwałe w budowie obejmują nakłady 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, w tym również:</p> <ul style="list-style-type: none"> - niepodlegających odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu. <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego(w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.</p> <p>Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych, środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, zobowiązania z tytułu dostaw w kwocie wymagalnej zapłaty, zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.</p>
5.	inne informacje	
	<p>Jednostka ustaliła poziom poniżej którego nie dokonuje wyłączeń kierując się zasadą istotności rachunkowości jeśli nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Na podstawie art. ust. 4a i art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 0,5% sumy bilansowej, przy sporządzaniu rachunku zysków i strat na poziomie 15% wyniku finansowego i przy sporządzaniu łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki na poziomie 4 % funduszu jednostki.</p>	<p>zn. zgodnie z art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.		
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>	<p>wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia</p>

Stan środków trwałych na 31.12.2019 r. oraz informacja o amortyzacji									
Gru pa	Nazwa	Stan na 31.12.2018	zwiększenie wartości	zmniejszeni e wartości	wartość na 31.12.2019	amortyzacja 31.12.2018	naliczona amortyzacja za 2019 rok	zmniejsze nie	amortyzacja 31.12.2019
0	grunty	1 956 478,29			1 956 478,29				
1	Budynki, budowle, urządzenia techniczne i maszyny	32 929 481,06	1 829 247,61	318 500,00	34 440 228,67	13 027 101,08	1 428 890,78	95 066,11	14 360 925,75
2	środki transportu	1 800 096,32	118 080,00		1 918 176,32	1 788 302,72	18 681,60		1 806 984,32
	razem	36 686 055,67	1 947 327,61	318 500,00	38 314 883,28	14 815 403,80	1 447 572,38	95 066,11	16 167 910,07
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 wieczysto								
	Powierzchnia 1,39 ha o wartości 14 247,50 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								
	Nie dotyczy								
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								
	Jednostka posiada 100% udziału w postaci akcji o wartości 80 000,00 zł w Spółce: Zakład Gospodarki Komunalnej w Komarówce Podlaskiej Sp. z o.o. z siedzibą: ul. Krótka 7, 21-311 Komarówka Podlaska								
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)								
	Nie dotyczy								
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym								
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								
	2021-2023 łączna kwota 2 029 155,07, w tym: kredyty 2 029 155,07 zł – umowa z bankiem								
b)	powyżej 3 do 5 lat								
	2024-2025 łączna kwota 1 193 144,00 zł - umowa z bankiem								
c)	powyżej 5 lat								
	2026-2029 łączna wartość spłaty 1 639 555,07 – umowa z bankiem								

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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	1. Umowa o kredyt konsolidacyjny w kwocie 4 365 779,46 zł z dnia 20 grudnia 2016 r. zabezpieczenie weksel in blanco na rzecz banku BS Radzyń Podlaski 2. Umowa o kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów 440 000,00 zł z dnia 20 grudnia 2016 r. zabezpieczenie weksel in blanco na rzecz BS Radzyń Podlaski 3. Pożyczka z WFOŚ w Lublinie na dofinansowanie zadania odnawialne źródła energii w Gminie Komarówka Podlaska- zabezpieczenie weksel 73 550,19 zł 4. Umowa o kredyt na pokrycie deficytu budżetu gminy w kwocie 309 262,00 zł z dnia 22 grudnia 2017 roku zabezpieczenie weksel in blanco na rzecz banku BS Radzyń Podlaski 5. Umowa o kredyt na pokrycie deficytu budżetu gminy w kwocie 689 635,07 zł z dnia 27 grudnia 2018 r. zabezpieczenie weksel in blanco na rzecz banku BS Międzyrzec Podlaski 6. Umowa o kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 250 000,00 zł z dnia 24 grudnia 2019 roku – zabezpieczenie weksel in blanco na rzecz banku BS Radzyń Podlaski	
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	
	Jednostka udzieliła poręczenia Związkowi Komunalnemu Gmin Powiatu Radzyńskiego z/s w Radzynie Podlaskim- na podstawie umowy poręczenia pożyczki z dnia 30.12.2011r., zawarcie umowy było poprzedzone Uchwałą Rady Gminy z dnia 30 listopada 2011 r. na zadanie „budowa zakładu zagospodarowania odpadów komunalnych Adamki w miejscowości Biała g. Radzyń Podlaski” Kwota poręczenia na 31.12.2019 r. wynosi 27 899,45 zł. Poręczenie zostało udzielone do roku 2020.	
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 jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne nie występują.	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	Nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Nagrody jubileuszowe 54 067,50, ekwiwalenty 1 854,68 zł, odprawy emerytalne 56 404,80 zł	
1.16.	inne informacje	
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	

	<p>Środki trwałe w budowie – wartość przyjęta w bilansie 704 159,49 zł</p> <p>1. Budowa przydomowych oczyszczalni poniesione nakłady w 2016 roku 16 125,30 zł- inwestycja zaniechana nie uzyskała dofinansowania</p> <p>2. Budowa nawierzchni na ulicy Osiedlowej poniesione nakłady w 2016-2018 r. 11 230,00 zł – inwestycja w 2019 roku zaniechana</p> <p>3. Modernizacja stadionu w Komarówce Podlaskiej poniesione nakłady w 2017-2018 48 432,00 zł- inwestycja nie uzyskała dofinansowania</p> <p>4. Modernizacja budynków szkolnych w ramach projektu „poprawa warunków nauczania w Gminie Komarówka Podlaska” poniesione nakłady w latach 2016-2018 18 300,00 zł- inwestycja w 2019 roku zaniechana(nie uzyskała dofinansowania)</p> <p>5. Modernizacja budynku szkoły w Walinnie poniesione nakłady w 2018-2019 roku 43 791,35 zł- inwestycja kontynuowana</p> <p>6. Przebudowa drogi gminnej na ul. Wojska Polskiego poniesione nakłady 2017-2019 37 206,00 zł- inwestycja kontynuowana</p> <p>7. Budowa nawierzchni asfaltowej na drodze gminnej w Przegalinach Dużych tzw. Tryb nakłady poniesione w 2018-2019 roku 303 982,91 zł – inwestycja kontynuowana</p> <p>8. Przebudowa drogi wojewódzkiej Nr 813 nakłady poniesione w 2016-2017 r. 2 778,00 zł</p> <p>9. Boisko orlik- 9550,00 zł</p> <p>10. Modernizacja drogi Derewiczna nakłady w 2019 roku 1 845,00 zł- inwestycja kontynuowana</p> <p>11. Oświetlenie w miejscowości Przegaliny Małe nakłady w 2019 roku 7 437,44 – inwestycja kontynuowana</p> <p>12. Budowa remizy w Wólce Komarowskiej nakłady w 2019 r. 23 544,51 zł- inwestycja kontynuowana</p> <p>13. Termomodernizacja remizy OSP w Komarówce Podlaskiej nakłady w 2019 roku 47 755,00 zł – inwestycja kontynuowana</p> <p>14. Fotowoltaika w Gminie Komarówka Podlaska nakłady w 2019 roku 92 865,00 zł- inwestycja kontynuowana</p> <p>15. Dokumentacja na ulicę Glinki, Pl. Wolności w Komarówce Podlaskiej nakłady w 2019 roku 15 000,00 zł – inwestycja kontynuowana</p> <p>16. Dokumentacja na oświetlenie uliczne na ul. Polnej w Komarówce Podlaskiej nakłady w 2019 roku 2 176,98 zł- inwestycja kontynuowana</p> <p>17. Dokumentacja na projekt „ochrona dziedzictwa narodowego” – zobowiązania 2019 roku 22 140,00 zł</p>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Dochody ze sprzedaży majątku 1 124,76 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
	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



SKARBNIK GMINY

mgr inż. Małgorzata Patkowska

 (główny księgowy)

2020 - 03 - 31

 (rok, miesiąc, dzień)

.....

 (kierownik jednostki)