

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Wiśniew
1.2	siedzibę jednostki
	Wiśniew
1.3	adres jednostki
	ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2019 , tj. od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	W bilansie wykazuje się wzajemne należności pomiędzy jednostkami oświatowymi w: - poz. B.II.1. – Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 8 663,91 złotych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (takie amortyzacji)
	Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, które obejmują: 1. Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych, 2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, 3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: a) Zakładowy plan kont ustalający: - wykaz kont księgi głównej, - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i zbiorów.

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 dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa zostały wycenione według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont. Sprawozdanie finansowe za 2019 rok przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Metoda wyceny aktywów i pasywów:

W roku obrotowym 2019 aktywa i pasywa wyceniono przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku poz. 351 ze zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 2017 roku poz. 1911), ze zmianami zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r. tj. Dz. U. z 2018 roku poz. 2471, ze zmianami zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 marca 2019 roku tj. Dz. U. z 2019 roku poz. 589.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków w budowie, aktywów finansowych, zapasów, należności i zobowiązań oraz metody naliczenia amortyzacji (umorzenia), jednostka przyjęła ustalenia:

- a) Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000 zł i równej lub wyższej od 100 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych i zalicza się bezpośrednio w koszty w miesiącu poniesienia wydatku,
- b) Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany,
- c) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000 zł i powyżej jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30% rocznie.
- d) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
- e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków.

Aktywa obrotowe:

Aktywa obrotowe obejmują: materiały, zapasy, należności krótkoterminowe, środki pieniężne.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe:

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe stają się wymagalne powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

szczególony 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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa brutto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość końcowa brutto – stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1. + 1.2.)	197 448,77	3 196,00	0,00	0,00	0,00	3 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370,00	370,00	200 274,77

[illegible]

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych za 2019 rok

[illegible]

	...									
	2.	Udziały	310	29 921,20	0,00	0,00	0,00	0,00	310	29 921,20
	2.1.	ZUO Sp. z o.o. Siedlce	310	29 921,20	0,00	0,00	0,00	0,00	310	29 921,20
	...									
	3.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.1.									
	...									
	4.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.1.									
	...									
		Ogółem (1. + 2. + 3. + 4.)	310	29 921,20	0,00	0,00	0,00	0,00	310	29 921,20
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 zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizujących.									
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym									
	Nie posiada.									
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:									
	Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty za 2019 rok									
	Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności						Razem	
			powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
			według stanu na:							
			początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego (3 + 5 + 7)	koniec roku obrotowego (4 + 6 + 8)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1.									
	...									
	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	263 014,22	271 454,12	263 014,22	271 454,12
	2.1.	Starostwo Powiatowe w Siedlcach	0,00	0,00	0,00	0,00	183 204,06	194 695,80	183 204,06	194 695,80
	2.2.	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	0,00	0,00	0,00	0,00	79 810,16	75 314,32	79 810,16	75 314,32

2.3.	Państwowe Gospodarstwo Rolne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 444,00	0,00	1 444,00
3.	Zobowiązania finansowe długoterminowe wykazane w bilansie z wykonania budżetu j.s.t.	99 000,00	0,00	2 500 000,00	1 700 000,00	0,00	4 000 000,00	2 599 000,00	5 700 000,00
3.1.	Pożyczka WFOŚiGW	99 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 000,00	0,00
3.2.	Kredyt – PKO Bank Polski SA	0,00	0,00	2 500 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	2 500 000,00	1 700 000,00
3.3.	Kredyt – MBS Zbuczyn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	4 000 000,00
	Ogółem (1. + 2. + 3.)	99 000,00	0,00	2 500 000,00	1 700 000,00	263 014,22	4 271 454,12	2 862 014,22	5 971 454,12

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 posiada.

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

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki za 2019 rok

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zabezpieczenia na majątku	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Zabezpieczenia			
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Weksel	2 599 000,00	5 784 348,84	2 599 000,00	5 784 348,84	0,00	0,00	2 599 000,00	5 784 348,84
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Przewłaszczenie na zabezpieczeniu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Kaucja pieniężna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem:	2 599 000,00	5 784 348,84	2 599 000,00	5 784 348,84	0,00	0,00	2 599 000,00	5 784 348,84

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 posiada.					
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					
	Jednostka korzysta z uproszczenia ze względu na zasadę istotności zawartego w art.4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.					
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń za 2019 rok					
	Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
			początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
	1	2	3	4	5	6
	1.	Gwarancje ubezpieczeniowe - roboty budowlane	672 894,71	646 572,19		
	2.	Gwarancje ubezpieczeniowe - usługi	42 249,60	42 249,60		
	3.					
	4.					
	...					
		Ogółem:	715 144,31	688 821,79		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze za 2019 rok					
	Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów świadczeń pracowniczych	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych			
	1	2	3			
	1.	Odprawy emerytalne i rentowe				
	2.	Odprawy pośmiertne				
	3.	Nagrody jubileuszowe	18 548,25			

	4.	Świadczenia urlopowe					
	5.	Inne świadczenia pracownicze	3 852,37				
		Ogółem:	22 400,62				
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							
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie za 2019 rok							
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie poniesione w trakcie poprzedniego roku obrotowego	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie poniesione w trakcie bieżącego roku obrotowego				
			ogółem	w tym:		ogółem	w tym:
odsetki	różnice kursowe	odsetki		różnice kursowe			
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	3 985 756,77	0,00	0,00	2 475 084,29	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	1 610 566,35	0,00	0,00	4 014 802,51	0,00	0,00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	1 443 179,95	0,00	0,00	1 354 269,19	0,00	0,00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	244 867,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem:	7 284 370,38	0,00	0,00	7 844 155,99	0,00	0,00
2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów- lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie							

Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie za 2019 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota przychodów i kosztów według stanu na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Przychody (1. 1. + 1.2.)	807 959,50
1.1.	o nadzwyczajnej wartości (1.1.1. + 1.1.2. + ...)	
1.1.1.		
1.1.2.		
...		
1.2.	które wystąpiły incydentalnie (1.2.1. + 1.2.2. + ...)	807 959,50
1.2.1.	Sprzedaż majątku	233 715,50
1.2.2.	Otrzymane dotacje na usuwanie skutków klęskowych	574 244,00
...		
2.	Koszty (2.1. + 2.2.)	574 244,00
2.1.	o nadzwyczajnej wartości (2.1.1. + 2.1.2. + ...)	
2.1.1.		
2.1.2.		
...		
2.2.	które wystąpiły incydentalnie (2.2.1. + 2.2.2. + ...)	574 244,00
2.2.1.	Wydatki na usuwanie skutków klęskowych	574 244,00
2.2.2.		
...		
	Ogółem (1. + 2.)	1 382 203,50

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

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

Sylwia Paryła
(główny księgowy)

2019-04-09
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Kryszczuk
(kierownik jednostki)