

# INFORMACJA DODATKOWA

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

- 1.1. Nazwa jednostki : **Gmina Mońki**
- 1.2. Siedziba jednostki : **Mońki**
- 1.3. Adres jednostki : **19-100 Mońki ul. Słowackiego 5a**
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

**kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, obsługa księgową gminy Mońki, zadania pomocy społecznej zgodnie z ustawami, zadania wynikające z prawa oświatowego i edukacyjnej opieki wychowawczej,**

**2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r.**

**3. Sprawozdanie finansowe łączne składa się z:**

- a) Bilansu,
- b) Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości.

## **4. ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy

komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

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 o wartości powyżej 10.000 zł (3.500 zł – tylko w Urzędzie Miejskim). 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. W jednostkach 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 (3.500 zł w Urzędzie Miejskim) umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia.

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

### **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne
- c) zapasy materiałów – szkoły podstawowe, gimnazjum, przedszkole

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 dotyczą kredytów i pożyczki zaciągniętych przez gminę Mońki, co zostało wykazane w niniejszej informacji.

### **Fundusz jednostki**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

### **Fundusze specjalne**

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na

podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

### **Wynik finansowy**

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.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

- 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

**Tab. 1. Środki Trwałe**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA		ZMNIEJSZENIA		Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	
1.	Środki trwałe	125 945 586,40	8 000 879,93	0,00	3 584 293,13	0,00	130 375 062,67
1.1.	Grunty	72 107 454,12	998 361,00	0,00	711 927,57	0,00	72 393 887,55
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 907 806,16	6 687 765,04	0,00	2 785 960,04	0,00	49 801 843,50
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 666 792,78	24 446,85	0,00	12 889,53	0,00	5 699 007,23
1.4.	Środki transportu	1 260 594,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1 260 594,81
1.5.	Inne środki trwałe	1 002 938,53	290 307,04	0,00	73 515,99	0,00	1 219 729,58

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Wart. początkowa - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	282 473,33	0,00	68 875,42	0,00	0,00	18 061,42	11 830,26	0,00	0,00	321 457,07
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	179 777,04	0,00	29 761,27	0,00	0,00	18 061,42	7 624,36	0,00	0,00	183 852,53

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA		ZMNIJSZENIE UMORZENIA		Umorzenie - Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	przemieszczenie wewnętrzne	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	
1.	Umorzenie środków trwałych	20 587 899,04	2 267 568,48	0,00	131 731,06	0,00	22 723 736,46
1.1.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	15 921 580,66	1 533 044,84	0,00	53 577,97	0,00	17 401 047,53
1.2.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2 475 203,66	424 789,28	0,00	4 637,10	0,00	2 895 355,84
1.3.	Umorzenie środków transportu	1 221 538,67	10 275,58	0,00	0,00	0,00	1 231 814,25
1.4.	Umorzenie innych środków trwałych	969 576,05	299 458,78	0,00	73 515,99	0,00	1 195 518,84
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	270 949,96	55 094,67	0,00	28 718,68	0,00	297 325,95

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	105 357 687,36	107 651 326,21
1.1.	Grunty	72 107 454,12	72 393 887,55
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 986 225,50	32 400 795,97
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 191 589,12	2 803 651,39
1.4.	Środki transportu	39 056,14	28 780,56
1.5.	Inne środki trwałe	33 362,48	24 210,74

- 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  
**Brak informacji.**
- 1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy.  
**Nie dotyczy**
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto  
**3 działki Skarbu Państwa o wartości 193.724 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

**Tab. 5 Środki trwałe używane na podstawie umów**

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez UM Mońki ŚT, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing)	WARTOŚĆ na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)	WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	Elektryczna syrena alarmowa	22.287,60	0	0	22.287,60
2	Wyposażenie Świetlicy Wsparcia Dzieńnego	7.543,00	0	0	7.543,00
3	tablet	3.911,40	0	0	3.911,40
4	notebook	2.938,56	0	0	2.938,56
5	komputer	0	2.988,90	0	2.988,90
6	Urządzenie wielofunkcyjne	0	923,73	0	923,73
7	Zasilacz UPS	0	322,26	0	322,26
8	wyposażenie sali zabaw w Przedszkolu umowa nr 1/2018	29.555,16	0	0	29.555,16

- 1.6.** Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  
**33.056 udziałów w ZGKiM Sp. z o.o. w Mońkach na kwotę 16.528.000 zł; 1.286 udziałów w PEC Sp. z o.o. w Mońkach na kwotę 1.286.000 zł; 508 udziałów w BIOM Sp. z o.o.**

- 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 JST (*stan pożyczek zagrożonych*)

**Tab. 6 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe**

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należność od osób fizycznych	492.872,23	492.872,23	11.541,70	0,00	<b>504.413,93</b>
2.	Należność od osoby prawnej	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	<b>500.000,00</b>
3.	Należności JST i BP	647.117,68	6.212.855,79	112.545,53	74.800,62	<b>6.250.600,70</b>

- 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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

powyżej 1 roku do 3 lat
<b>kredyty – 849.532,16 zł; pożyczka – 292.502,99 zł</b>
powyżej 3 roku do 5 lat
<b>kredyty - 0,00 zł</b>
powyżej 5 lat
<b>obligacje – 10.932.000,00 zł</b>

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

**Zabezpieczenia zaciągniętych kredytów i pożyczek (weksle in blanco) na kwotę 1.142.035,15 zł.**

**Zabezpieczenie wyemitowanych obligacji Gminy Mońki (weksle in blanco) na kwotę 10.932.000 zł.**

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.

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 gminy nie stosują czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych**

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

**Gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe oraz depozyty pieniężne na kwotę 1.049.939,85 zł**

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

**Tab. 7 świadczenia dodatkowe dla pracowników**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	514 754,06
2.	nagrody jubileuszowe	219 499,24
3.	świadczenia urlopowe	270 652,91
4.	inne	124 467,74
<b>SUMA</b>		<b>1 129 373,95</b>



**1.16. Inne informacje Nie dotyczy**

**2.1.** Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów **nie występują.**

**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 **na kwotę 4.388.611,39 zł**

**2.3.** Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie **nie wystąpiły.**

**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 **kwota przekazana przez Urzędy Skarbowe za 2019r. to 1.059.389,27 zł**

**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

*Dorota Rudnicka-Dobrzyńska*

.....  
(główny księgowy)

2020-06-30

(rok, miesiąc, dzień)

Zastępca Burmistrza

*mgr inż. Andrzej Zdanowicz*

.....  
(kierownik jednostki)