

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Siemiatycze
1.2	siedzibę jednostki
	Siemiatycze
1.3	adres jednostki
	17-300 Siemiatycze Ul. Tadeusza Kościuszki 35
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z- Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące Urzędu Gminy w Siemiatyczach, SP w Czartajewie, SP w Szerszeniach, SP w Tołwinie, Przedszkola Gminnego w Siemiatyczach, Gimnazjum Gminnego w Siemiatyczach oraz GOPS w Siemiatyczach –jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki samorządu terytorialnego- Gminy Siemiatycze.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Rachunkowość jednostek budżetowych działających w ramach Gminy Siemiatycze prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont(...), z tym, że uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, jeżeli ich okres obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego, - rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 200,00zł w Urzędzie Gminy i 500,00zł w jednostkach szkolnych, przedszkolnej i GOPS, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania, wartości początkowej, jako zużycie materiałów. - ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 " Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która jest wyceniana w zależności od sposobu ich nabycia: -ceny nabycia- w przypadku nabycia w drodze kupna; - kosztów wytworzenia- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie. <p>W jednostkach występują również środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek Gminy Siemiatycze na mocy stosownej decyzji, te składniki aktywów przyjęto do ewidencji w wartości określonej w protokole przekazania .</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie, Z tym jednak zastrzeżeniem , że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub preferencyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000,00zł to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.</p> <p>W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne(umorzenia) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>Ewidencję zapasów, paliwa prowadzi się ilościowo-wartościowo w cenie zakupu, a ich rozchód i stany ustala się metodą FIFO(pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).</p> <p>Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o</p>
--	---

	<p>należne odsetki zwłoki w zapłacie-ustawowe.</p> <p>W jednostkach nie występują należności i zobowiązania nominalne w walucie obcej.</p> <p>W jednostkach nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.</p> <p>Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p>																		
5.	inne informacje																		
	<p>Wzajemne rozliczenia</p> <p>–nieodpłatnie przekazane z Urzędu Gminy nakłady na środki trwałe do SP w Czartajewie- 3.037.590,41zł i SP w Szerszeniach -1.458.916,04zł oraz GOPS – 54.000,00zł</p> <p>- nieodpłatnie przekazane po byłym Gimnazjum Gminnym w Siemiatyczach do Urzędu Gminy środki trwałe – grunty- 115.804,17zł i budynki -1.625.464,66zł</p> <p>(W związku z powyższym w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki „ w poz. I.1.6 oraz poz. I.2.6 dokonano zmniejszenie o kwotę łączną 6.291.775,28zł)</p> <p>Wartość przychodów i rozchodów wynikająca z wzajemnych rozliczeń pomiędzy GOPS a SP w Szerszeniach i SP w Czartajewie pomniejsza wartość w pozycji A.VI i B.IX w "Rachunku zysków i strat" o kwotę 41.353,50zł.</p>																		
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																		
	<p>Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych(wartość brutto)</p> <table><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie według układu w bilansie</th><th>BO</th><th>Zwiększenia</th><th>Zmniejszenia</th><th>BZ</th></tr><tr><td>1,</td><td>Grunty</td><td>2.081.360,01</td><td>1.058.704,17</td><td>125.154,17</td><td>3.014.910,01</td></tr><tr><td>1,1</td><td>Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</td><td>0,00</td><td>942.900,00</td><td>0,00</td><td>942.900,00</td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie według układu w bilansie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	1,	Grunty	2.081.360,01	1.058.704,17	125.154,17	3.014.910,01	1,1	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	942.900,00	0,00	942.900,00
Lp.	Wyszczególnienie według układu w bilansie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ														
1,	Grunty	2.081.360,01	1.058.704,17	125.154,17	3.014.910,01														
1,1	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	942.900,00	0,00	942.900,00														

	2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48.601.366,36	14.678.179,25	2.972.074,28	60.307.471,33	
	3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10.105.835,71	967.372,72	37.756,32	11.035.452,11	
	4.	Środki transportu	2.169.194,33	185.998,39	110.998,40	2.244.194,32	
	5.	Inne środki trwałe	323.636,54	0,00	0,00	323.636,54	
	RAZEM	A.II.1	63.281.392,95	16.890.254,53	3.245.983,17	76.925.664,31	
	A.I	Wartości niematerialne i prawne	72.858,76	799,99	0,00	73.658,75	
Zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych							
	Lp.	Wyszczególnienie według układu w bilansie	BO	Zwiększ	Zmniejsz	Suma umorzenia rocznego	BZ
	1,	Grunty	-	-	-	-	-
	1,1	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-			-
	2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19.816.719,95	3.109.918,42	1.279.309,72	3.109.918,42	21.647.328,65
	3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5.068.571,28	2.190.609,91	31.157,09	2.178.131,02	7.228.024,10
	4.	Środki transportu	2.042.596,33	81.051,40	56.998,40	81.051,40	2.066.649,33
	5.	Inne środki trwałe	237.116,62	46.422,66	0,00	46.422,66	283.539,28
	RAZEM	A.II.1	27.165.004,18	5.428.002,39	1.367.465,21	5.415.523,50	31.225.541,36
	A.I	Wartości niematerialne i prawne	62.740,47	8.520,27	0,00	8.520,27	71.260,74
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami						
	Brak danych – nie dysponujemy informacją o cenach rynkowych środków trwałych						

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 wieczystość
	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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Na podstawie aktu notarialnego nr 5631/2010 oraz uchwały Rady Gminy nr XXVI/153/10 z dnia 3 września 2010 roku w sprawie utworzenia wraz z innymi samorządami gminnymi spółki prawa handlowego p.n. „Wodociągi Podlaskie” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Gmina wniosła do kapitału zakładowego Spółki kwotę 10.000,00zł w celu objęcia jednego udziału.
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)
	Odpisy aktualizujące należności stan na 01.01.2018 i na 31.12.2018r wyniósł 2.635,40zł w tym należności 2.287,40zł i odsetki -348,00zł.
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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1.719.483,00zł
b)	powyżej 3 do 5 lat

	1.121.918,00zł
c)	powyżej 5 lat
	1.258.954,00zł.
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
	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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	7.910.164,63 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
	Wartość środków trwałych w budowie na 31.12.2018 roku wynosi 172.313,10zł. Zwiększenie w kwocie 6.285,30zł dotyczy nakładów na zadanie inwestycyjne realizowane w 2019 roku, pod nazwą: „ <i>Ograniczenie niskiej emisji w gminie Siemiatycze przez montaż kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych,</i> ”
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

Barbara Suszyńska

(główny księgowy)

2019-04.09

(rok, miesiąc, dzień)

Edward Krasowski

(kierownik jednostki)