

### Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kampinos
1.2	siedzibę jednostki
	Kampinos
1.3	adres jednostki
	ul. Niepokalanowska 3, 05 - 085 Kampinos
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy – świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 – 31.12.2019
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 jednostek budżetowych, tj. Urzędu Gminy w Kampinosie, Zespołu Szkolno – Przedszkolnego z Oddziałami Integracyjnymi w Kampinosie oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Kampinosie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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, z tym że:</p> <p><b><u>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne:</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,</li> <li>b) 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,</li> <li>c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej; ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,</li> </ol> </li> </ol>

- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
- f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia; otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
  3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
  4. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo, zgodnie z zasadami określonymi w przedmiotowej ustawie.
  5. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
  6. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 500 zł w UG oraz 600,00 zł w ZSP i w OPS i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł).
  7. W przypadku rzeczowych składników majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 500,00 zł w UG oraz 600,00 zł w ZSP i w OPS ich wartość zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot ten zostaje objęty pozabilansową ewidencją ilościową.
  8. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.
  9. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania.
  10. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
  11. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

12. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
13. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
14. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
15. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500 zł.
16. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

**Wycena należności i zobowiązań:**

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.
18. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z zadaniami dokonywanymi w Urzędzie Gminy Kampinos, zawartymi w Zarządzeniu Nr 0050.100.11 Wójta Gminy Kampinos z dn. 30 grudnia 2011 r.

**Pozostałe aktywa i pasywa:**

19. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
20. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
21. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.
22. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.
23. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
24. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Dane przedstawiono w załączniku Nr 1 do Informacji dodatkowej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	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
	Brak wartości obcych środków trwałych użytkowanych przez UG. Są to: serwer Actina Solar 10055, 2 drukarki Xerox Phaser 3010, Switch D-link DES-1005 D, komputer, monitor, 2 czytniki kart, router oraz skaner – otrzymane z MUW na potrzeby USC i EL, tablica informacyjna otrzymana ze Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego oraz terminal stacjonarny od First Data Polcard. Wartość środków trwałych użytkowanych przez OPS wynosi 4 458,18 zł i są to: zestaw komputerowy do obsługi KDR oraz terminal mobilny.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 udział o wartości 10 000,00 zł w spółce prawa handlowego pn. „Mazowiecka Agencja Energetyczna” Sp. z o.o.</li> <li>- 10 akcji o wartości 1 000,00 zł (po 100,00 zł/szt.) Międzykomunalnej Spółki Akcyjnej „Municipim”</li> </ul>
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)

	Dane przedstawiono w załączniku Nr 2 do Informacji dodatkowej.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzyła rezerw.
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 – 1 062 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat – 300 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat – 0,00 zł
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
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową stanowiące zabezpieczenie zaciągniętych pożyczek z WFOŚiGW. Łączna kwota rat pożyczek pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2019 r. wynosi 1 716 000,00 zł</li> <li>- weksel własny in blanco oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 1 849 912,60 zł stanowiące zabezpieczenie kredytu z BGK. Wartość pozostałych do spłaty rat kredytu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 92 494,30 zł</li> </ul>
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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	181 597,76 zł – wartość gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	286 446,41 zł – wartość wypłaconych nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop i świadczeń bhp (ekwiwalenty za odzież roboczą, herbatę, okulary)

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
	4 921 170,57 zł, w tym: odsetki – 0,00 zł; różnice kursowe – 0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 29 369,31 zł – przychody z tytułu kar umownych naliczone w związku z opóźnieniem w wykonaniu umów dotyczących wykonania dokumentacji rozbudowy oczyszczalni ścieków w Łazach, budowy oświetlenia ulicznego w miejscowości Strzyżew oraz wykonania projektu oświetlenia ulicznego drogi powiatowej nr 4131W w Prusach;</li> <li>- 90 280,00 zł – koszty ugody przedsądowej zawartej z Wykonawcą I i II odcinka prac budowlanych „Budowy sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wiejca;</li> <li>- 17 412,87 zł – przychody z tytułu odszkodowania za zalane pomieszczenia oraz uszkodzone wyposażenie</li> </ul>
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
	-

BIURO KASOWE URZĘDU GMINY  
Główny księgowy i budżetu

mgr Hanna Dobrzyńska

(główny księgowy)

2020.06.02

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

dr inż. Monika Czurzyńska

(kierownik jednostki)



Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)							Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>229 305,76</b>	<b>5 535,00</b>				<b>234 840,76</b>		<b>9 686,25</b>	<b>4 151,25</b>
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>17 708 818,15</b>	<b>2 090 319,38</b>			<b>2 832,00</b>	<b>19 796 305,53</b>		<b>38 497 412,83</b>	<b>40 924 170,94</b>
1.	Środki trwałe	17 708 818,15	2 090 319,38			2 832,00	19 796 305,53		38 497 412,83	40 924 170,94
1.1.	umorzenie grunty	-	-	-	-	-	-	-	5 840 935,72	5 900 647,32
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz	-	-	-	-	-	-	-	745 979,89	659 919,89
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 811 126,40	1 739 439,61			2 832,00	17 547 734,01		31 061 318,78	33 382 663,23
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	956 938,13	116 790,14				1 073 728,27		468 815,09	699 758,78
1.3.	umorzenie środki transportu	608 190,19	166 973,34				775 163,53		863 000,16	723 226,82
1.4.	umorzenie inne środki trwałe	332 563,43	67 116,29				399 679,72		263 343,08	217 874,79



Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Składniki majątku	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
Wartości niematerialne i prawne	65 302,06	12 229,58	6 863,86	70 667,78
Zbiory biblioteczne	201 453,94	31 267,83	0	232 721,77
Pozostałe środki trwałe	1 769 188,44	163 041,53	31 805,89	1 900 424,08

Pozostałe środki trwałe – umorzenie

Składniki majątku	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
Wartości niematerialne i prawne	65 302,06	12 229,58	6 863,86	70 667,78
Zbiory biblioteczne	201 453,94	31 267,83	0	232 721,77
Pozostałe środki trwałe	1 769 188,44	163 041,53	31 805,89	1 900 424,08

SKAŁA FENIKS GMINNY  
Główny Urząd Miejski, Fundacja  
ul. Piłsudskiego 100, 20-000 Suwałki  
tel. 87 36 10 10 10, 87 36 10 10 10

WÓJCI  
Monika Guczyńska  
dyr. inż.

2020.06.02

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 2 do Informacji dodatkowej

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu, w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	2 461 919,92	216 825,80	3 041,09	2 833,44	2 672 871,19
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 461 919,92	216 825,80	3 041,09	2 833,44	2 672 871,19
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	194 118,03	26 226,71	1 424,50	1 158,04	217 762,20
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	2 267 801,89	190 599,09	1 616,59	1 675,40	2 455 108,99
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu					

Urząd Miejski w Górzycy  
 ul. Wolności 10  
 41-100 Górzycy

*[Podpis]*  
 (główny księgowy)

2020.06.02

(rok, miesiąc, dzień)

*[Podpis]*  
 WOJCI  
 dr inż. Monika Ciurzyńska

(kierownik jednostki)