

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 Nazwę jednostki: Urząd Miejski w Czyżewie .

1.2 Siedzibę jednostki: Czyżew.

1.3 Adres jednostki: ul. Mazowiecka 34, 18-220 Czyżew.

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Urząd Miejski w Czyżewie jest jednostką organizacyjną Gminy Czyżew, nie posiadającą osobowości prawnej, powołaną do wykonywania zadań gminy.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

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 zawiera dane jednostki.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Podstawy prowadzenia rachunkowości oparte są na niżej wymienionych aktach prawnych:

-ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

-ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4.1 Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

4.2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków – w cenie nabycia. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne nie przekraczające kwoty określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są jednorazowo w dacie przyjęcia do użytkowania. Jeżeli zaś wartość przekracza kwotę określoną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych- okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż 24 miesiące tj. w stawce 50%.

4.3. Środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 011 o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, według klasyfikacji środków trwałych określonych w przepisach na karcie środków trwałych.

A. Środki trwałe wycenia się:

a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub zakupu,

b) w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia,

c) w przypadku spadku i darowizny- według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu,

d) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki JST w wysokości określonej w decyzji,

e) na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

B. Umazane są stopniowo wg. stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

C. Odpisów dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

4.4 Pozostałe środki trwałe do wysokości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzone są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania poprzez odpisanie w koszty.

4.5. Pozostałe środki trwałe typu materiały biurowe, tonery itp. nie podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty w momencie nabycia.

4.6. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, ulepszenia, nabycia podstawowych środków trwałych, w tym również:

- a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania,
- c) opłaty notarialne, sądowe,
- d) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych,
- e) koszty dokumentacji projektowej,
- f) nabycie gruntów i innych składników związanych z budową,
- g) koszty nadzoru inwestorskiego,
- h) inne koszty związane z budową.

4.7. Paliwo do samochodów będących własnością jednostki i sprzętu gospodarki komunalnej w momencie zakupu odnosi się na konto 310 „Materiały”, które następnie na podstawie protokołów zużycia odnosi się w koszty.

Olej opałowy, węgiel w momencie zakupu odnosi się w koszty. Na koniec roku nanosi się stan wartość materiałów według prowadzonej inwentaryzacji.

4.8. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału wycenia się je jako NALEŻNOŚCI- w kwocie wymagającej zapłaty, ZOBOWIĄZANIA- w kwocie wymagającej zapłaty.

4.9. Należności wymagalne są to wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione i umorzone. Należności wykazuje się w wartości nominalnej.

4.10. Odpisów aktualizujących dokonuje się na koniec roku po analizie sald zaległości dla celów aktualizujących ich wyceny bilansowej. Odpisy nie pomniejszają zaległości.

4.11. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na ten dzień.

5. Inne informacje – brak danych.

## **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 – dane w tym punkcie obrazują poniższe tabele nr. 1, 2 :

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Niedopłacone otrzymane	Przychody	Inne		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	13 479,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 479,12
2	Grunty	21 489 029,15	0,00	135 491,42	0,00	135 491,42	0,00	0,00	211 548,50	211 548,50	21 412 972,07
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	93 140 815,02	0,00	5 022 100,24	0,00	5 022 100,24	0,00	0,00	0,00	0,00	98 162 915,26
4	Urządzenia techniczne i maszyny	400 496,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400 496,24
5	Środki transportu	3 089 433,76	0,00	106 297,47	0,00	106 297,47	0,00	0,00	195 788,00	195 788,00	2 995 943,23
6	Inne środki trwałe	408 142,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408 142,69
7	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	564 231,30	0,00	5 516 370,15	0,00	5 516 370,15	0,00	0,00	5 128 397,71	5 128 397,71	952 203,74
8	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Pozostałe środki trwałe : kont 013	1 333 627,95	0,00	263 284,07	0,00	263 284,07	0,00	0,00	787,56	787,56	1 596 124,46
10	Zbiory biblioteczne : kont 014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Wartości niematerialne i prawne : kont 020 13	109 558,96	0,00	35 738,66	0,00	35 738,66	0,00	0,00	0,00	0,00	145 297,62
	<b>RAZEM</b>	<b>120 548 814,19</b>	<b>0,00</b>	<b>11 079 282,01</b>	<b>0,00</b>	<b>11 079 282,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 540 521,77</b>	<b>5 540 521,77</b>	<b>126 087 574,43</b>

Tabela 2. Zmiany stanu umorzeń środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego				Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne	Zmniejszenie umorzenia (4+5+6)		Zmniejsze nie umorzenia	likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Wartości niematerialne i prawne	12 131,18	0,00	1 347,94	0,00	1 347,94	0,00	0,00	0,00	0,00	13 479,12	
2	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 855 281,32	0,00	3 719 621,40	0,00	3 719 621,40	0,00	0,00	0,00	0,00	34 574 902,72	
4	Urządzenia techniczne i maszyny	367 985,74	0,00	9 554,28	0,00	9 554,28	0,00	0,00	0,00	0,00	377 540,02	
5	Środki transportu	2 826 439,55	0,00	114 195,98	0,00	114 195,98	0,00	199 788,00	0,00	199 788,00	2 740 847,53	
6	Inne środki trwałe	264 670,31	0,00	37 507,86	0,00	37 507,86	0,00	0,00	0,00	0,00	302 178,17	
7	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	Pozostałe środki trwałe : kont 013	1 333 627,95	0,00	263 284,07	0,00	263 284,07	0,00	787,56	0,00	787,56	1 596 124,46	
10	Zbiory biblioteczne : kont 014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11	Wartości niematerialne i prawne : kont 020-13	109 558,96	0,00	35 738,66	0,00	35 738,66	0,00	0,00	0,00	0,00	145 297,62	
	<b>RAZEM</b>	<b>35 769 695,01</b>	<b>0,00</b>	<b>4 181 250,19</b>	<b>0,00</b>	<b>4 181 250,19</b>	<b>0,00</b>	<b>200 575,56</b>	<b>0,00</b>	<b>200 575,56</b>	<b>39 750 369,64</b>	

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – jednostka nie dysponuje informacjami dotyczącymi aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – jednostki nie dokonały w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyste: działka nr: 71/31, Nr księgi wieczystej LM1W/000420 o powierzchni 0,3246 m<sup>2</sup> o wartości 12.010,20 zł, położona w Czyżewie Stacja.

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 – jednostka nie używa środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - nie dotyczy.

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 tego punktu przedstawia poniższa tabela

Lp.	Grupa należności	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Podatek od nieruchomości os. prawne	315 103,68	74 071,00	0,00	0,00	<b>389 174,68</b>
2	Odsetki podatkowe : osoby prawne	64 038,00	11 725,00	0,00	0,00	<b>75 763,00</b>
3	Zobowiązania pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
4	Odsetki podatkowe : os. fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
5	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>RAZEM</b>		<b>379 141,68</b>	<b>85 796,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>464 937,68</b>

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – jednostka nie posiada rezerw.

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,

b) powyżej 3 do 5 lat,

c) powyżej 5 lat - :

- jednostki jako Urząd Miejski w Czyżewie, nie posiadają zobowiązań długoterminowych.

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego – jednostki nie zawierały umów leasingu.

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – jednostki nie posiadają zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek.

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 – jednostka nie posiadają zobowiązań warunkowych.

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 nie posiadają czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

1.14. 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – jednostki otrzymały gwarancje niewykazane w bilansie w wysokości 622.025,17 zł.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – w 2020 r. jednostki wypłaciły środki na świadczenia pracownicze w wysokości 3.042.170,05 zł.

1.16. Inne informacje – brak danych.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – jednostki nie aktualizowały wartości zapasów.

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 na dzień 31.12.2020 r. wynosi 5.128.397,71 zł. Jednostka nie powiększyła kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym o odsetki oraz różnice kursowe.

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – 82.837,12 zł, dochody z tytułu kar umownych za opóźnienia w oddaniu przedmiotu umowy.

2.4. Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – nie dotyczy.

2.5. Inne informacje - brak danych.

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

Renata Dmochowska –Zaremba  
(główny księgowy)

2021.03.31

Anna Bogucka  
(kierownik jednostki)

**SKARBNIK GMINY**  
*Zaremba*  
Renata Dmochowska-Zaremba

**BURMISTRZ**  
*Bogucka*  
Anna Bogucka