

INFORMACJA DODATKOWA

Delegat RRG do  
Zarządzenia Nr 142/20  
Wójta Gminy Narew  
z dnia 31 marca 2020r.

|      |   |
|------|---|
| I.   | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności</b>   |
| 1.   |   |
| 1.1. | nazwę jednostki   |
|      | Gmina Narew   |
| 1.2. | siedzibę jednostki  |
|      | Narew   |
| 1.3. | adres jednostki   |
|      | Ul. Mickiewicza 101, 17-210 Narew   |
| 1.4. | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|      | <p>Gmina Narew realizuje swoje zadania poprzez 3 jednostki budżetowe:</p> <p>A/ Urząd Gminy Narew - jest aparatem pomocniczym Wójta, przy pomocy którego Wójt sprawuje funkcję organu wykonawczego Gminy i wykonuje należące do jego właściwości zadania określone w ustawie o samorządzie gminnym, Statucie Gminy oraz ustawach szczególnych i aktach wydanych w celu realizacji tych ustaw. Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonania zadań gminy, a w szczególności: 1/ zadań własnych, 2/ zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, 3/zadań związanych z organizacją i przeprowadzaniem wyborów powszechnych i referendów, 4/ innych zadań publicznych wykonywanych w ramach zawartych porozumień i umów.</p> <p>B/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Narwi – przedmiot działalności: 1/ Realizacja zadań własnych i zleconych wymienionych w ustawie o pomocy społecznej oraz innych zadań z zakresu zabezpieczenia społecznego wskazanych do realizacji przez ośrodek, bądź powierzonych do realizacji w drodze porozumienia, uchwał Rady Gminy oraz zarządzeń lub upoważnień Wójta. 2/ Umożliwienie osobom i rodzinom przezwycięzania trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości. 3/ Wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwiania im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka. 4/ Doprowadzenie w miarę możliwości do życiowego usamodzielnienia osób i rodzin oraz ich integracji ze środowiskiem.</p> <p>C/ Zespół Szkolno-Przedszkolny w Narwi – główny przedmiot działalności placówki to oświata i wychowanie. Poza tym funkcjonują dwie instytucje kultury: Narwiański Ośrodek Kultury oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Narwi.</p> |
| 2.   | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|      | 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.   |
| 3.   | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|      | <p>Sprawozdanie finansowe Gminy Narew jest sprawozdaniem łącznym obejmującym sprawozdania następujących jednostek:</p> <p>1/ Urzędu Gminy Narew<br/>2/ Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Narwi<br/>3/ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Narwi<br/>4/ Gminy Narew jako Organu.</p>   |
| 4.   | omówienie przyjętych zasad ( polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|      | <p>W Gminie Narew rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, okresami sprawozdawczymi są okresy miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne. Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według rzeczywistych cen ich nabycia. Rozchód materiałów wycenia się po cenach średnich. Gospodarką magazynową nie obejmuje się drobnych materiałów biurowych, ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio po zakupie. W zakresie gospodarki zapasami materiałowymi prowadzi się ewidencję analityczną: wartościową i ilościowo-wartościową. Wyposażenie podlega</p>   |

|            |   |   |                                  |           |                 |   |
|------------|---|---|----------------------------------|-----------|-----------------|---|
|            | <p>ewidencji wartościowej i ilościowo-wartościowej. Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność Gminy Narew, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej decyzji. Do środków trwałych zaliczamy środki o wartości powyżej 10.000,00 zł, pozostałe środki trwałe stanowią środki o wartości od 350,00 zł do 10.000,00 zł. Umorzenie środków trwałych zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego. Pozostałe środki trwałe, o wartości 350,00 zł i powyżej oraz poniżej 10.000,00 zł, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. W przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się liniową metodę amortyzacji. Zobowiązania w jednostkach budżetowych mają charakter krótkoterminowy (tzn. dotyczą danego roku budżetowego), natomiast zobowiązania Gminy Narew są długoterminowe i długoterminowe (kredyty i pożyczki z terminem spłat do 2032 r.). Zobowiązania te dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ewidencja i rozliczenie kosztów działalności podstawowej wszystkich jednostek budżetowych Gminy Narew przebiega w zespole 4 kont tzn. na kontach kosztów rodzajowych.</p> |   |                                  |           |                 |   |
| 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, zawierających 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         | 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) |
| 1          | 2   | 3   | Aktualizacja wartości            | Przychody | Przemieszczenie | 7   |
| 1.         | Grunty  | 322 109,09  | -----                            | -----     | -----           | 0,0   |
| 2.         | Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i   |   |                                  |           |                 |   |

|    |   |               |       |              |       |              |
|----|---|---------------|-------|--------------|-------|--------------|
|    | wodnej                                    | 32 156 326,13 | ----- | 1 092 894,86 | ----- | 1 092 894,86 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny           | 1 591 619,60  | ----- | 29 903,00    | ----- | 29 903,00    |
| 4. | Środki transportu                         | 2 255 863,43  | ----- | 248 098,64   | ----- | 248 098,64   |
| 5. | Wartości niematerialne i prawne           | 102 217,47    | ----- | 4 686,41     | ----- | 4 686,41     |
| 6. | Inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy) | 37 560,86     | ----- | 44 356,78    | ----- | 44 356,78    |

| Lp | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Zmniejszenie wartości początkowej |            |           | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|----|---|-----------------------------------|------------|-----------|---|---|
|    |   | Zbycie                            | Likwidacja | Inne      |   |   |
| 1  | 2   | 8                                 | 9          | 10        | 11  | 12  |
| 1. | Grunty  | 41 998,00                         | -----      | -----     | 41 998,00   | 280 111,09  |
| 2. | Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej              | -----                             | -----      | -----     | -----   | 33 249 220,99                                     |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny                                   | -----                             | 5 722,78   | 14 824,87 | 20 547,65   | 1 600 974,95                                      |
| 4. | Środki transportu   | -----                             | -----      | -----     | -----   | 2 503 962,07                                      |
| 5. | Wartości niematerialne i prawne                                   | -----                             | 736,00     | -----     | 736,00  | 106 167,88  |
| 6. | Inne środki trwałe (narzędzia,                                    | -----                             | 133,14     | -----     | 133,14  | 81 784,50   |

|  |            |  |  |  |  |  |
|--|------------|--|--|--|--|--|
|  | przysięgi) |  |  |  |  |  |
|--|------------|--|--|--|--|--|

| Lp | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego |                             |       | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) |
|----|---|--|-------------------------------------|-----------------------------|-------|---|
|    |   |  | Aktualizacja                        | Amortyzacja za rok obrotowy | Inne  |   |
| 1  | 2   | 13   | 14                                  | 15                          | 16    | 17                                      |
| 1. | Grunty  | -----  | -----                               |                             | ----- | -----                                   |
| 2. | Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej              | 14 801 268,76                                | -----                               | 1 250 376,51                | ----- | 1 250 376,51                            |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny                                   | 1 279 013,33                                 | -----                               | 87 525,87                   | ----- | 87 525,87                               |
| 4. | Środki transportu   | 1 860 844,20                                 | -----                               | 131 252,04                  | ----- | 131 252,04                              |
| 5. | Wartości niematerialne i prawne                                   | 94 529,48                                    | -----                               | 8 142,81                    | ----- | 8 142,81                                |
| 6. | Inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy)                         | 26 773,87                                    | -----                               | 3 044,89                    | ----- | 3 044,89                                |

| Lp | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów        |  |
|----|---|------------------------|---|---|--|
|    |   |                        |   | Stan na początek roku obrotowego (3-13) | Stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 1  | 2   | 18                     | 19  | 20                                      | 21                                     |
| 1. | Grunty  | -----                  | -----   | 322 109,09                              | 280 111,09                             |

|    |  |           |               |               |               |
|----|--|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 2. | Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej | -----     | 16 051 645,27 | 17 355 057,37 | 17 197 575,72 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny                      | 20 547,65 | 1 345 991,55  | 312 606,27    | 254 983,40    |
| 4. | Środki transportu                                    | -----     | 1 992 096,24  | 395 019,23    | 511 865,83    |
| 5. | Wartości niematerialne i prawne                      | 736,00    | 101 936,29    | 7 687,99      | 4 231,59      |
| 6. | Inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy)            | -----     | 29 818,76     | 10 786,99     | 51 965,74     |

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2019 r.:

- wartość księgowa – 1.478.496,34 zł

- umorzenie – 1.478.496,34 zł

- wartość bilansowa netto – 0,0 zł.

Zbiory biblioteczne na dzień 31.12.2019 r. – 87.788,80 zł.

|      |  |
|------|--|
| 1.2. | Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|      | Jednostka nie posiada szacunków dotyczących 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   |
|      | Nie dotyczy  |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych w wieczyste   |
|      | 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  |
|      | Nie posiada  |
| 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 zostały utworzone tylko w jednej jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Narew

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

| Lp. | Grupa należności                                       | Stan na początek 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.  | Należności podatkowe                                   | 260 943,16                       | 14 787,66                                    | -----         | 7 908,89    | 267 821,93                     |
| 2.  | Należności odsetkowe od należności podatkowych         | 81 325,00                        | 14 060,00                                    | -----         | 1 726,00    | 93 659,00                      |
| 3.  | Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego           | 1 107 526,20                     | 101 434,42                                   | 81 186,39     | -----       | 1 127 774,23                   |
| 4.  | Należności odsetkowe z tytułu funduszu alimentacyjnego | 337 146,95                       | 61 261,04                                    | 36 235,42     | -----       | 362 172,57                     |
| 5.  | Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej            | 80 314,66                        | -----  | -----         | 2 515,24    | 77 799,42                      |

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 o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

662 643,93 zł

b) powyżej 3 do 5 lat

57 245,00 zł

c) powyżej 5 lat

87 378,07 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 zwrotnego

|       |  |
|-------|--|
|       | Nie dotyczy  |
| 1.11. | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  |
|       | Nie dotyczy  |
| 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 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  |
|       | Na dzień 31.12.2019 r. Gmina Narew posiadała rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 220 998,00 zł (rata subwencji oświatowej otrzymana w miesiącu 12.2019 r., a dotycząca roku 2020)   |
| 1.14. | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | Świadczenia pracownicze w tej pozycji obejmują: wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, pochodne od wynagrodzeń, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe, świadczenia urlopowe oraz inne świadczenia pracownicze (m. in. badania lekarskie, zwrot za okulary korekcyjne, szkolenia pracowników, dopłata do studiów).<br>Na świadczenia pracownicze w 2019 r. wydatkowano łącznie kwotę 6.500.541,61 zł, z tego w:<br>- Urzędzie Gminy Narew – 2.307.619,00 zł<br>- Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Narwi – 3.906.153,28 zł<br>- Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Narwi – 286.769,33 zł.  |
| 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  |
|       | Na dzień 31.12.2019 r. środki trwałe w budowie wystąpiły tylko w jednej jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Narew.<br>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 1.408.947,43 zł. Na wartość tę składało się jedenaście zadań inwestycyjnych: 1/ modernizacja ulicy we wsi Soce – 401.153,30 zł, 2/ termomodernizacja budynku ZSP w Narwi – 781.374,14 zł, 3/ budowa garażu OSP w Trześciance – 163.739,90 zł, 4/ rozbudowa i przebudowa boksów garażowych OSP w Łosince – 8 856,00 zł, 5/ rozbudowa istniejącej infrastruktury turystycznej nad rzeką Narew poprzez budowę 2 wiat, zadaszenia suszarki kajaków oraz utwardzenia placu kostką brukową szarą (wykonanie dokumentacji projektowej) projekt „Promocja i ochrona różnorodności biologicznej Gmin Górnej Narwi – 6.024,00 zł, 6/ budowa linii wodociągowej od ulicy Żeromskiego do obwodnicy w miejscowości Narew (sporządzenie mapy do celów projektowych) – 1 700,00 zł, 7/ budowa wiaty drewnianej na działce gminnej za budynkiem Fiii GBP i OSP wraz z utwardzeniem podłoża betonową kostką |

|      |   |
|------|---|
|      | <p>brukową i zakupem stołów i krzeseł – zadanie realizowane w całości z wyodrębnionego Funduszu Sołeckiego Sołectwa Trześcianka – 17.800,00 zł, 8/ Modernizacja drogi we wsi Tyniewiczze Duże (sporządzenie dokumentacji) – 1 643,00 zł, 9/ Modernizacja drogi do wsi Istok (sporządzenie dokumentacji) – 357,00 zł, 10/ Inwestycja dotycząca gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Narew w ramach projektu pn. „Zaprojektuj i zbuduj” (sporządzenie dokumentacji) – 11 152,20 zł, 11/ Modernizacja PSZOK w Narwi (sporządzenie dokumentacji) – 15 147,89 zł.</p> <p>W w/w kosztach środków trwałych w budowie nie wystąpiły odsetki i różnice kursowe.</p>   |
| 2.3. | <p>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</p> <p>W 2019 r. pozostałe koszty i przychody operacyjne wystąpiły tylko w Urzędzie Gminy Narew. Pozostałe przychody operacyjne – 138.184,21 zł (przychody ze sprzedaży gruntów rolnych – 75.794,00 zł; sprzedaż zużytych składników majątku – 4.839,55 zł; zarachowanie przychodów przyszłych okresów do bieżącego okresu – 8.592,66 zł; wyksięgowanie zobowiązania wobec podmiotu (przedawnienie) w części podatku od nieruchomości – 48.958,00 zł); Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 129.615,16 zł (refaktura kosztów oleju grzewczego – 28.180,74 zł, utworzenie odpisów aktualizujących należności – 101.434,42 zł).</p> |
| 2.4. | <p>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</p> <p>Nie dotyczy</p>   |
| 2.5. | inne informacje   |
|      | -----   |
| 3.   | <p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</p> <p>-----</p>  |

SKARBNIK GMINY

*Iwona Nikonowicz*  
mgr Iwona Nikonowicz

2020.03.31

W O / T  
mgr Andrzej Pleśkiewicz

(Skarbnik)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)