

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
1.	
1.1	nazwa jednostki: Urząd Miasta i Gminy w Radkowie / Gmina Radków
1.2	siedziba jednostki: Radków, ul. Rynek 1
1.3	adres jednostki: 57-420 Radków, Rynek 1
1.4	<p>podstawowy przedmiot działalności jednostki</p> <p>Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy, w szczególności sprawy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego; 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz; 3a) działalności w zakresie telekomunikacji; 4) lokalnego transportu zbiorowego; 5) ochrony zdrowia; 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych; 6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego; 8) edukacji publicznej; 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; 11) targowisk i hal targowych; 12) zieleni gminnej i zadrzewień; 13) cmentarzy gminnych; 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego; 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej; 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej; 18) promocji gminy; 19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1115, poz. 1520, poz. 730 i poz. 2088); 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2019r. - 31.12.2019r.
3.	sprawozdanie nie zawiera danych łącznych / sprawozdanie zawiera dane łączne Gminy Radków
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>§ 1. W niniejszym punkcie opisano zasady, które zostały wybrane przez Gminę Radków na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej (§ 6, 7 i 22) oraz uchwały nr 10/2018 Komitetu Standardów rachunkowości z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 7 "Zmiany zasad polityki rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzeń następujących po dniu bilansowym - ujęcie i prezentacja.</p> <p>§ 2. Środki trwale otrzymane nieodpłatnie</p> <p>Środki trwale stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>§ 3. Szczególne zasady dla wartości niematerialnych i prawnych</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych ustalana jest zgodnie z przepisami art. 16 g ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, poz. 1309, poz. 1571, poz. 1572, poz. 1978, poz. 2200, poz. 1693, poz. 2217 i poz. 2473), zwana dalej „ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych”. 2. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza wielkość ustaloną w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 3. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza wielkości ustalonej w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych są umarzone w 100% w miesiącu oddania ich do użytkowania. 4. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym tę wartość wprowadzono do ewidencji, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór (art. 16 h ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). 5. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku. 6. Dla wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w ust. 2 i 3, prowadzi się odrębne ewidencje analityczne (ilościowo – wartościowe).

§ 4. Szczególne zasady dla środków trwałych

1. Wartość początkowa środków trwałych ustalana jest zgodnie z przepisami art. 16 g ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Środki trwałe, których wartość początkowa przekracza wielkość ustaloną w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza wielkości ustalonej w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych są umarzane w 100% w miesiącu oddania ich do użytkowania, z zastrzeżeniem ust. 4 i 5.
4. Ustala się następujące rodzaje pozostałych środków trwałych, które podlegają ewidencji analitycznej (ilościowo-wartościowej), bez względu na wartość początkową: 1) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach; 2) meble; 3) telefony komórkowe, telefony stacjonarne; 4) pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Ustala się następujące rodzaje pozostałych środków trwałych, które wyłącza się z ewidencji analitycznej (ilościowo-wartościowej), bez względu na wartość początkową: 1) książki; 2) odzież i umundurowanie; 3) drobne wyposażenie biur i pomieszczeń, w szczególności: dywany, lampy, kwietniki, żaluzje, karnisze, żyrandole, kinkiety, higrometry, zegary, wieszaki, firany; 4) materiały biurowe typu kalkulatory, dziurkacze, zszywacze, kasetki metalowe, tablice korkowe, 5) małe AGD, w szczególności: czajniki, termosy, sztucce, talerze, filiżanki, szklanki, garnki, pojemniki termoizolacyjne, warniki do wody; 6) butle gazowe, elektryczne podgrzewacze wody, suszarki do rąk, kosze uliczne, pojemniki do selektywnej zbiorki odpadów, tablice informacyjne; 7) wyposażenie przytwierdzone w sposób trwały do ścian i podłóg np. wykładziny, zlewozmywaki, umywalki, armatura łazienkowa, grzejniki.
6. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór (art. 16 h ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).
7. Środki trwałe amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku.

§ 5. Uproszczenia dotyczące wyceny aktywów i pasywów

W zasadach wyceny aktywów i pasywów przyjmuje się następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego: 1) opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione; 2) środki czystości oraz materiały zakupione na potrzeby reprezentacji oraz na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu; 3) wprowadza się uproszczenia w ewidencji zobowiązań wynikających z art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) w okresie przejściowym (zamknięcie miesiąca, zamknięcie roku): a) jeżeli faktura w styczniu dokumentuje usługi wykonane w listopadzie, w grudniu oraz w styczniu to koszty tych usług księguje się w miesiącu ostatniego okresu rozliczeniowego, b) jeżeli faktura w styczniu dotyczy prognozy zużycia mediów to koszty tych usług odnosi się w ciężar okresu sprawozdawczego, w którym fakturę wystawiono.

§ 6. Zasady księgowania zdarzeń po dacie miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków

1. Wszystkie dowody księgowe, dokumentujące operacje gospodarcze, są wprowadzane do ksiąg rachunkowych w miesiącu, w którym dokonana była operacja gospodarcza (w dacie wystawienia), z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.
2. Dowody księgowe dotyczące sprawozdań budżetowych miesięcznych z wykonania planu wydatków, które zostały dostarczone do księgowości po 8 dniu miesiąca następującego po miesiącu i skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy, nie są ujmowane w ewidencji kosztów i zobowiązań miesiąca, którego dotyczą. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia – w dacie otrzymania.
3. Dowody księgowe dotyczące sprawozdań budżetowych rocznych z wykonania planu wydatków, które zostały dostarczone po 29 stycznia następnego roku i skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy, nie są ujmowane w ewidencji kosztów i zobowiązań roku, którego dotyczą. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia – w dacie otrzymania.
4. Za nieistotne z punktu widzenia oceny sytuacji finansowej, o której mowa w ust. 2 i 3 uznaje się operacje gospodarcze o wartości jednostkowej nieprzekraczającej progu istotności.
5. Ustala się próg istotności, o którym mowa w ust. 4 na poziomie 5% zmiany stanu zobowiązań wykazanej w sprawozdaniu budżetowym z wykonania planu wydatków za dany okres.

1.1.2 Zmiana stanu wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie, w tym nieodpłatne	przemieszczenia wewnętrzne, w tym przekazanie z inwestycji, przeniesienie pomiędzy grupami na skutek zmiany KŚT lub błędu	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie, w tym przekazanie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.	Razem środki trwałe	152 828 839,33	1 070 938,45	16 644 428,41	0,00	639 264,11	18 354 630,97	527 798,23	0,00	660 339,88	1 188 138,11	169 995 332,19
1.1	Grunty	31 309 588,78	151 106,17	0,00	0,00	4 058,64	155 164,81	163 688,40	0,00	2 462,58	166 150,98	31 298 602,61
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	836 954,39	34 463,67	0,00	0,00	0,00	34 463,67	97 018,69	0,00	0,00	97 018,69	774 399,37
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	116 044 964,74	750 102,83	16 644 428,41	0,00	635 205,47	18 029 736,71	254 109,83	0,00	635 205,47	889 315,30	133 185 386,15
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 378 277,83	16 188,00	0,00	0,00	0,00	172 639,98	0,00	0,00	22 671,83	22 671,83	1 528 245,98
1.4	Środki transportu	1 940 712,78	82 539,20	0,00	0,00	0,00	82 539,20	110 000,00	0,00	0,00	110 000,00	1 913 251,98
1.5	Inne środki trwałe	2 155 295,20	71 002,25	0,00	0,00	0,00	71 002,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2 226 297,45

1.1.3 Zmiana stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie, w tym nieodpłatne	przemieszczenia wewnętrzne, w tym przekazanie z inwestycji, przeniesienie pomiędzy grupami na skutek zmiany KŚT lub błędu	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie, w tym przekazanie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.	Pozostałe środki trwałe	2 595 161,70	159 691,23	57 516,82	0,00	0,00	217 208,05	6 363,99	1 769,67	0,00	8 133,66	2 804 236,09

1.1.4 Zmiana stanu wartości początkowej zbiorów bibliotecznych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie, w tym nieodpłatne	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie, w tym przekazanie	likwidacja	razem zmniejszenia	
1.	Zbiory biblioteczne									

1.1.5 Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

			Zwiększenie	Zmniejszenia	

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe, w tym:	688 229,00	292 300,00
1.1	grunty przekazane w użytkowanie wieczyste	159 129,00	0,00
1.2	środki trwałe użytkowane na podstawie decyzji ustanawiającej trwałe zarząd	0,00	0,00
1.3	środki trwałe, dla których jednostka dysponuje operatem szacunkowym	529 100,00	292 300,00

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenie	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 Wartość gruntów obcych użytkowanych wieczystie przez Gminę Radków (prawo użytkowania wieczystego gruntów)

Lp.	Lokalizacja działki	Numer działki	Powierzchnia działki (m2)	Wartość działki (zł)	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
						Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Ratno Dolne	"97/7	0,0323	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00	3 500,00
2.	Radków - miasto	00-01	1,4873	37 183,06	0,00	37 183,06	0,00	37 183,06
3.	Radków - miasto	00-01	2,7421	68 305,00	0,00	68 305,00	0,00	68 305,00
	Ogółem			108 988,06	3 500,00	105 488,06	0,00	108 988,06

3.	Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna	704 118,25	26 775,92	0,00	0,00	0,00	730 894,17
4.	Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odnośnego aktualizującego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Należności finansowe Gmin Radków (pożyczki JST)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	704 118,25	26 775,92	0,00	0,00	0,00	730 894,17

1.8 Informacje o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Rezerwa-należności długoterminowe wykupy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa-należności długoterminowe przekształcenie prawa wieczystego użytkowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Rezerwa-należności długoterminowe zajęcie pasa drogi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat.

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
stan na koniec okresu					
1.	Kredyty i pożyczki	2 000 000,00	0,00	17 987 582,74	19 987 582,74
2.	Emisji obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	2 000 000,00	0,00	17 987 582,74	19 987 582,74

1.10 Kwota 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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec okresu
1.	-	0,00

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zobowiązania)		Kwota zabezpieczenia
1.	-	0,00	-	-	0,00
	Razem	0,00	-	-	0,00

10) w punkcie 1.12. informacji dodatkowej

1.12. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1.	-	0,00	-	0,00
	Razem	0,00		0,00

1.13 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.	-	0,00	0,00
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Subwencja oświatowa otrzymana przez gminę Radków w m-cu grudniu na m-c styczeń roku następnego	504 372,00	524 913,00
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	504 372,00	524 913,00

1.14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	-	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	nagrody jubileuszowe	97 744,34
2.	odprawy emerytalne	148 212,00
3.	odprawy za skrócony okres wypowiedzenia	23 670,00
4.	odprawa pośmiertna	57 446,82
5.	świadczenia urlopowe	31 045,00
6.	inne świadczenia pracownicze	140 898,00
	Razem	499 016,16

1.16. Inne informacje**Część 2. Dodatkowe informacje i objaśnienia****2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Wydatki poniesione na przestrzeni roku na budowę środków trwałych	10 975 483,52	38 752,72	0,00
	Razem	10 975 483,52	38 752,72	0,00

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**Część 3. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

