

Sprawozdanie finansowe
Gminy Nowogródek Pomorski
za 2019 rok

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r. poz. 869) oraz § 23 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U. z 2017r. poz. 1911) przedkłada się sprawozdanie finansowe Gminy za 2019r.

Sprawozdanie finansowe Gminy Nowogródek Pomorski sporządzone zostało na dzień 31 grudnia 2019r. i obejmuje okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) zestawienia zmian w funduszu,
- 4) informacji dodatkowej

Prezentowane sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne wykazane na podstawie sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych gminy sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, w tym:

1. Urząd Gminy Nowogródek Pomorski,
2. Zespół Placówek Oświatowych w Karsku,
3. Szkoła Podstawowa w Nowogrodku Pomorskim
4. Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim,

Zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. z późniejszymi zmianami jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- założowy plan kont,
- opis systemu przetwarzania danych,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

W 2019r. - księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy, jak i w pozostałych jednostkach organizacyjnych prowadzone były przy użyciu programów komputerowych.

Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone przez kierownika jednostki i głównego księgowego dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.

Aktywa i pasywa Gminy Nowogródek Pomorski wycenione zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.

Rokiem obrotowym przyjętym w jednostkach organizacyjnych Gminy jest rok kalendarzowy.

Opis zdarzeń gospodarczych Gminy Nowogródek Pomorski w 2019 r. według następujących sprawozdań:

BILANS JEDNOSTEK:

W bilansie wykazane są stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Wykazane w aktywach bilansu wartości poszczególnych grup składników majątku wynikają z ich wartości księgowej, skorygowanej o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące, w tym również z tytułu trwałej utraty wartości składników aktywów trwałych.

AKTYWA BILANSU, w tym:

- A. Aktywa trwałe – stan aktywów wg bilansu zamknięcia zmienił się w stosunku do bilansu otwarcia o kwotę (+)1.923.231,20 i wynosi 22.588.935,03 ogółem, w tym:
1. Środki trwałe – 20.604.383,80 , z tego:
 - 1.1. Grunty – 1.405.376,30 (w tym grunty przekazane w wieczyste użytkowanie – 411.085,00)
 - 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 18.803.605,81
 - 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny – 155.310,71
 - 1.4. Środki transportu – 240.090,98
 - 1.5. Pozostałe środki trwałe – 0
 2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) – 1.984.551,23
- B. Aktywa obrotowe – stan aktywów obrotowych zmienił się w stosunku do bilansu otwarcia o kwotę – (+)7.510.800,91 i wynosi – 22.962.310,29, w tym:
1. Należności krótkoterminowe – 19.329.701,11
 - 1.1. Należności z tytułu dostaw i usług – 10.039,27
 - 1.2. Należności od budżetów – 3.499,27
 - 1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń - 0
 - 1.4. Pozostałe należności - 461.108,87
 - 1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – 18.855.053,70
 2. Krótkoterminowe aktywa finansowe – 268.036,20, z tego:
 - 2.1. Środki pieniężne w kasie – 0
 - 2.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych – 31.581,60
 - 2.3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego – 163.218,88
 - 2.4. Inne środki pieniężne – 73.235,71
 3. Rozliczenia międzyokresowe – 3.364.572,98

Suma aktywów ogółem – 45.551.245,32

PASYWA

- A. Fundusz – stan funduszu wg bilansu zamknięcia zmienił się w stosunku do bilansu otwarcia o kwotę (+)1.850.196,30 i wynosi – 22.670.486,54, w tym:

1. Fundusz jednostki - 20.438.166,76
2. Wynik finansowy netto – (+) 2.232.319,78
 - 2.1. Zysk netto (+) 9.862.587,23
 - 2.2. Strata netto (-) 7.630.267,45
- B. Fundusze placówek – 0,00
- C. Państwowy fundusz celowy – 0,00
- D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 22.880.758,78
 - I. Zobowiązania długoterminowe – 0,00
 - II. Zobowiązania krótkoterminowe – 19.759.687,80
 - 2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 14.908,37
 - 1.1. Zobowiązania wobec budżetów – 51.688,33
 - 1.2. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 279.112,98
 - 1.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 287.890,22
 - 1.4. Pozostałe zobowiązania – 5.219,84
 - 1.5. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umowy) – 73.235,71
 - 1.6. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – 18.855.336,42
2. Fundusze specjalne – 192.295,93
 - 2.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 30.820,08
 - 2.2. Inne fundusze – 161.475,85
- III. Rezerwy na zobowiązania – 0,00
- IV. Rozliczenia międzyokresowe – 3.121.070,98

Suma pasywów ogółem wynosi – 45.551.245,32

RACHNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Rachunek zysków i strat sporządzony jest zarówno według stanu na koniec roku poprzedniego jak i na koniec 2019 roku.

Przychody netto stanowią wartość wykonanych dochodów budżetowych. Na koszty działalności operacyjnej składają się koszty według poszczególnych rodzajów działalności. Zysk z działalności podstawowej stanowi różnicę pomiędzy przychodami netto i kosztami działalności operacyjnej. Za rok 2019 przedstawia wartość dodatnią i wynosi (+) 2.372.554,10 co oznacza, że zrealizowane przychody przewyższyły koszty działalności jednostek.

Zysk/strata netto z działalności jednostek budżetowych stanowi wartość dodatnią i wynosi na koniec 2019r. (+) 2.232.319,78 zł.

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat przedstawiają się następująco:

- A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – stan na koniec 2019r. zwiększył się do stanu na koniec roku poprzedniego o kwotę 2.109.127,49 i wynosi 17.737.796,96 zł., w tym:
 - 1. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów – 0,00
 - 2. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej – 12.579.436,01
 - 3. Przychody z tytułu dochodów budżetowych – 5.158.360,95
- B. Koszty działalności operacyjnej – zwiększyły się w stosunku do stanu na koniec 2019r. o kwotę – 215.449,97 i wynoszą kwotę – 15.365.242,86, w tym:
 - 1. Amortyzacja – 871.534,30
 - 2. Zużycie materiałów i energii – 1.014.694,41
 - 3. Usługi obce – 791.975,42
 - 4. Podatki i opłaty – 520.920,47
 - 5. Wynagrodzenia – 5.254.710,56
 - 6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 1.364.940,45
 - 7. Pozostałe koszty rodzajowe – 111.235,72
 - 8. Wartość sprzedanych materiałów i towarów – 0,00
 - 9. Inne świadczenia finansowane z budżetu – 5.435.231,53
 - 10. Pozostałe obciążenia – 0,00
- C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B) – (+) 2.372.554,10
- D. Pozostałe przychody operacyjne – 0,00
 - 1. Inne przychody operacyjne – 0,00
- E. Pozostałe koszty operacyjne – 0,00
 - 1. Pozostałe koszty operacyjne – 0,00
- F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) – (+) 2.372.554,10
- G. Przychody finansowe – 18.586,81
 - 1. Odsetki – 5.037,08
 - 2. Inne – 13.549,73
- H. Koszty finansowe – 158.821,13 , w tym:
 - 1. Odsetki – 158.799,13
 - 2. Inne – 22,00
- K. Zysk (strata) brutto F+G-H) – (+) 2.232.319,78

- L. Podatek dochodowy – 0,00
- M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych – 0,00
- N. Zysk (strata) netto (K-L-M) – (+) 2.232.319,78

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Zestawienie zmian w funduszu sporządzone zostało według stanu na koniec roku poprzedniego i na koniec 2019 roku. Jest to informacja o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego oraz o kosztach i przychodach, które z pominięciem rachunku zysków i strat zostały odniesione bezpośrednio na fundusz własny. Zwiększenia funduszu wynikają z przeksięgowania zysku z ubiegłego roku, przeniesienia na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych, dotacji i środków na inwestycje, otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji. Zmniejszenia funduszu spowodowane są przede wszystkim przeniesieniem straty z roku ubiegłego, przeksięgowania na podstawie sprawozdań budżetowych dochodów budżetowych, przekazanych i rozliczonych dotacji, przeniesienia z roku ubiegłego rozliczonego wyniku finansowego, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji.

Poszczególne pozycje zestawienia zmian w funduszu jednostki przedstawiają się następująco:

- I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) - stan funduszu zmniejszył się w stosunku do 2018r. o kwotę – 9.580.851,26 i wynosi 20.440.713,10
 - 1.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu) – 24.438.592,13
- 2. Zysk bilansowy za rok ubiegły – 5.316.202,00
- 3. Zrealizowane wydatki budżetowe – 18.855.053,70
- 4. Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej – 0,00
- 5. Środki na inwestycje – 0,00
- 6. Aktualizacja wyceny środków trwałych – 0,00
- 7. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje – 267.336,43
- 8. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek – 0

9. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia – 0,00

10. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok ubiegły – 0

11. Inne zwiększenia – 0

2.1. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) – 24.441.138,47, w tym:

1. Strata za rok ubiegły - 4.909.040,31

2. Zrealizowane dochody budżetowe – 17.847.709,09

3. Dotacje i środki na inwestycje – 0,00

4. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji – 198.977,00

5. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia – 0,00

6. Inne zmniejszenia – 1.485.412,07

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz.I+II-III) – 20.438.166,76

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) (+) 2.232.319,78

1. Zysk netto – (+) 9.862.587,23

2. Strata netto – (-) 7.630.267,45

Rozliczenie funduszu na koniec okresu po uwzględnieniu funduszu jednostki na początek okresu, zwiększenia funduszu i zmniejszeniu funduszu jednostki wynosi kwotę – 20.438.166,76. Wynik finansowy netto jednostek budżetowych za 2019r. jest dodatni i wynosi (+) 2.232.319,78.

INFORMACJA DODATKOWA

Informacja dodatkowa sporządzana jest przez jednostki i zakłady budżetowe oraz jednostki samorządu terytorialnego od 2018r.

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Nowogródek Pomorski
1.2	siedzibę jednostki
	Nowogródek Pomorski
1.3	adres jednostki

	Ul. A. Mickiewicza 15, 74-304 Nowogródek Pomorski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie zawiera dane łączne jednostek budżetowych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe tj. Urząd Gminy Nowogródek Pomorski, Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim, Szkoła Podstawowa w Nowogrodku Pomorskim, Zespół Placówek Oświatowych w Karsku
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załącznika nr 1.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych rocznie, według stanu na koniec danego roku. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 200 zł - 10000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową 9. Składniki majątku o wartości: <ul style="list-style-type: none"> – nie przekraczającej 200 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej; – w przedziale 200 zł - 10000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
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
	- informacje wg. załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	- 411.085,00
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 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)
	- informacje wg. załącznika nr 3
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
	- informacje wg. załącznika nr 4
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- informacje wg. załącznika nr 4
c)	powyżej 5 lat
	- informacje wg. załącznika nr 4
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
	- Nie dotyczy
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
	- nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje wg. załącznika nr 5
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
	- informacje wg. załącznika nr 6
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
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Załącznik nr 1			
Pkt.I.4. Informacji dodatkowej			
Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów			
Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	<p>według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p>	
2	Środki trwałe	<p>według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p>	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	<p>według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej</p> <p>według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności</p>	
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	<p>według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej</p> <p>według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności</p> <p>metodą praw własności</p>	
6	Inwestycje krótkoterminowe	<p>według ceny (wartości) rynkowej</p> <p>według ceny nabycia</p> <p>według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej</p>	
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy	
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
9	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty	
	- przy czym zobowiązania finansowe	według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

Załącznik nr 2

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości					Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości					Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przeznaczenie *)	4	5		6	7	8	9	10			11	12	13	14	15	16
1	2	3																			
1	Wartości niematerialne i prawne	151 340,49		25 199,56			25 199,56								176 540,05	151 340,49	25 199,56		176 540,05		
2	Środki trwałe:	31 485 400,96		2 861 069,79	352 088,51		3 198 158,30		198 977,00		376 574,21	484 023,21	34 143 008,85		12 706 952,97	951 696,37	120 024,29		13 538 625,05	18 778 447,99	20 604 383,80
Grupa 0	Gurty	1 675 984,81		102 850,00			102 850,00		107 448,00		266 009,51	373 458,51	1 405 376,30							1 675 984,81	1 405 376,30
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	10 859 863,22		378 059,37			378 059,37				44 215,89	44 215,89	11 223 707,50		3 421 013,10	270 531,01	21 431,37		3 670 112,74	7 478 850,12	7 563 594,76
Grupa 2	Obiekty przyrębnia łódowej w wodnej	14 942 239,94		2 365 160,42	266 009,51		2 631 169,93						17 538 409,87		5 799 797,55	553 601,27			6 353 398,82	9 142 442,39	11 240 011,05
Grupa 3	Koły i maszyny energetyczne																				
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	167 034,43									66 348,81	66 348,81	100 885,62		81 989,76	2 123,21	2 000,00		82 112,97	85 044,67	18 572,65
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	247 488,43			15 141,97		15 141,97						262 630,40		218 432,69	10 944,98	5 064,92		224 312,75	29 655,74	38 317,65
Grupa 6	Urządzenia techniczne	31 200,00			70 937,03		70 937,03						102 137,03		3 716,62				3 716,62	27 483,38	98 420,41
Grupa 7	Środki transportu	2 338 722,31		15 000,00					91 528,00				2 262 194,31		1 999 135,43	114 465,90	91 528,00		2 022 103,33	339 986,88	240 090,99
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 182 867,82											1 182 867,82		1 182 867,82				1 182 867,82		
Grupa 9	Inwentarz żywy																				

Załącznik nr 3					
Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej					
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 ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:		681725,6	0	0	331763,3
1	Należności budżetowe	681725,6	0	0	331763,3
-	należność główna	681725,6			331763,3
-	odsetki				
2	dochodzone na drodze sądowej				
-	należność główna				
-	odsetki				
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja				
	należność główna				
	odsetki				
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki				
1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).					
2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.					

Załącznik nr 4							
Pkt.II.1.9. Informacji dodatkowej							
Zobowiązania według okresów wymagalności							
Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności				Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6+7)
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zobowiązania długoterminowe	-	0	0	0	0	-
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług z tytułu dostaw i usług	13 909,06	0	0	0	0	14 908,37
3	Zobowiązania wobec budżetów	54 312,88	0	0	0	0	51 688,33
4	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	248 410,44	0	0	0	0	279 112,98
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	254 778,06	0	0	0	0	287 890,22
6	Pozostałe zobowiązania	4 239,86	0	0	0	0	5 219,84
7	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	118 602,72	0	0	0	0	73 235,71
8	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	14 577 008,54	0	0	0	0	18 855 336,42
Razem:		15 271 261,56	0	0	0	0	19 567 391,87
W tej części nie wykazuje się zaliczanych w bilansie do zobowiązań stanów funduszy specjalnych, w tym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, chyba że jest ich kilka, a ich wysokość jest w ocenie jednostki znacząca.							
Stan na koniec roku 2019 obrazuje stan zobowiązań niewymagalnych, których termin płatności przypada po 31.12.2019r.							

Załącznik nr 5		
Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej		
Wypłacone świadczenia pracownicze		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	4 522 812,87
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	1 212 285,55
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	310 016,39
4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	125 578,30

Załącznik nr 6		
Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej		
Środki trwale w budowie		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	2 734 408,86
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	
* obroty WN konta 080		

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDOSTKI SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przedstawia stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, stan zobowiązań, wielkość nadwyżki bądź niedoboru budżetu oraz skumulowaną nadwyżkę lub niedobór.

Poszczególne pozycje bilansu z wykonania budżetu za 2019 r. przedstawiają się następująco:

AKTYWA

- I. Środki pieniężne – stan środków pieniężnych zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego o kwotę – 960.642,28 i wyniósł na koniec 2019r. kwotę – 248.796,27 zł. w tym:
 - 1. Środki pieniężne budżetu – 248.796,27
 - 2. Pozostałe środki pieniężne – 0,00
- II. Należności i roszczenia – 226.842,29
 - 1. Należności od budżetów – 226.842,29

Stan aktywów na koniec 2019r. wyniósł kwotę – 475.638,56

PASYWA

- I. Zobowiązania – stan zobowiązań zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego o kwotę – 8.107,65 i wynosi na koniec 2019r. kwotę – 5.386.910,81, w tym:
 - 1. Zobowiązania finansowe – 5.319.544,05
 - 1.1. Zobowiązania długoterminowe – 5.319.544,05
 - 2. Zobowiązania wobec budżetów – 67.366,76
- II. Aktywa netto budżetu – (-) 5.154.774,25, w tym:
 - 1. Wynik wykonania budżetu - (-) 889.457,70
 - 1.1. Nadwyżka budżetu - (+) 0,00
 - 1.2. Deficyt budżetu - (-) 889.457,70
 - 2. Skumulowany wynik budżetu (+,-) – (-) 4.265.316,55
 - 3. Rozliczenia międzyokresowe – 243.502,00

Stan pasywów na koniec 2019r. wyniósł kwotę 475.638,56

Aktywa i pasywa bilansu z wykonania budżetu gminy na koniec 2019r. zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego o kwotę – 925.138,35

Sprawozdania finansowe gminy Nowogródek Pomorski składają się ze sprawozdań jednostek budżetowych, które sporządzone zostały w oparciu o dokumenty źródłowe na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

WOJT
Krzysztof Mrzygłód