

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Nowa Karczma
1.2	siedzibę jednostki
	w Nowej Karczmie
1.3	adres jednostki
	ul. Kościerska 9, 83-404 Nowa Karczma
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja publiczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 – 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

	<p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł oraz o przewidywalnym okresie użytkowania powyżej 1 roku zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych kwota ta wynosi 3 500 zł. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Powyższa zasada dotycząca ewidencji środków trwałych o wartości poniżej 10 000 zł nie ma zastosowania dla składników majątku wymienionych w polityce rachunkowości, które podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej.</p> <p>b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Książki i inne zbiory biblioteczne; • Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; • Odzież i umundurowanie; • Meble i dywany; • Inwentarz żywy. <p>c) Środki trwale o wartości powyżej 10 000 zł, a wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawa użytkowania wieczystego gruntów wg stawki 5%.</p> <p>d) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>f) Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do ceny zapasu.</p>
5.	inne informacje

	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
	Załącznik – Zestawienie Nr 1
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
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik – Zestawienie Nr 2
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
	Załącznik – Zestawienie Nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych "STARY LAS" Sp. z o. o. z siedzibą w Starym Lesie - 388 udziałów x 500 zł – łączna wartość - 194 000 zł, Bank Spółdzielczy Starogard Gdański – 2 udziały x 200 zł – łączna wartość - 400 zł

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)
	Załącznik – Zestawienie Nr 4
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 pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	247 891,27 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	244 489,16 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	6 119 810,34 zł
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje

	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Kwota należności warunkowych wynikających z wydanych decyzji – 3 517 184,07 zł

Joanna Krefta

.....

(główny księgowy)

31.03.2020 r.

.....

(dzień, miesiąc, rok)

Andrzej Pollak

.....

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1

Główne składniki aktywów trwałych Urzędu Gminy w Nowej Karczmie - stan na 31.12.2019 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)			Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej		Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Ogółem zwiększenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
		Amortyzacja za rok obrotowy	Imne	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zbycie	Likwidacja	Imne	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8-9+10)	Amortyzacja za rok obrotowy		Imne								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE																			
1	PRAWNE	51 385,65		6 336,96		6 336,96				0,00	57 722,61				6 336,96	6 336,96		57 722,61	0,00	0,00
2	SKODKI TRWAŁE	79 592 756,58	0,00	6 12 383,22	5 437 727,02	6 050 110,24	#####	68 103,98	2 765,00	288 633,98	85 354 232,84	24 568 347,16	0,00	3 114 898,33	3 09 834,55	3 424 732,88	214 497,75	27 778 582,29	55 024 409,42	57 575 650,55
	0) Grunty	7 081 805,31		214 513,80		214 513,80	35 993,00	6 697,00	22,00	42 712,00	7 253 607,11	35 072,17		11 699,20		11 699,20		46 771,37	7 046 733,14	7 206 835,74
	1) Budynki i lokale	1 5 073 864,54			27 291,32	27 291,32	26 300,00	1 500,00		27 800,00	13 073 355,86	2 469 468,10		488 514,12	6 236,42	494 750,54	22 428,82	2 941 789,82	10 604 396,44	10 131 566,04
	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 117 449,16		39 869,16	5 255 810,35	5 295 679,51		50 051,08		50 051,08	62 563 077,59	20 251 829,82		2 438 497,31	32 559,52	2 471 056,83	30 664,73	22 692 221,92	36 865 619,34	39 670 855,07
	Karty i maszyny energetyczne	121 943,48				0,00				0,00	121 943,48	43 590,02		13 920,17		13 920,17		57 510,19	78 335,46	64 433,29
	Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	311 417,56		32 954,18		32 954,18		1 640,00		1 640,00	342 731,74	291 617,04		5 109,69	32 954,18	38 063,87	1 640,00	328 040,91	19 800,52	14 690,83
	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	357 940,50		3 980,00		3 980,00				0,00	361 920,50	106 510,66		67 403,52	3 980,00	71 383,52		177 894,18	251 429,84	184 026,32
	Urządzenia techniczne	119 083,36		17 549,96		17 549,96		71,07		71,07	136 562,25	92 667,12		4 735,51	17 549,96	22 285,47	71,07	114 881,52	26 416,24	21 680,73
	Srodka transportu	544 772,78		204 687,00		204 687,00	#####	71,07		155 472,00	593 987,78	504 714,17		26 923,14		26 923,14	148 805,30	382 832,01	40 058,61	211 155,77
	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej																			
	maszyny i urządzenia	864 479,89		98 829,12	154 625,35	253 454,47		8 144,83		10 887,83	1 107 046,53	772 878,06		58 095,67	216 554,47	274 650,14	10 887,83	1 036 640,37	91 601,83	70 406,16
3	BIBLIOTECZNE	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00

Joanna Krefla
Główny księgowy

31.03.2020
.....
data

Andrzej Poliak
.....
Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 2

Grunty w użytkowaniu wieczystym - stan na 31.12.2019 r.

L.p.	Treść (nr działki, miejscowość)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Działka Nowy Barkoczyn dz. 286 Tk i Ls	Powierzchnia (ha)	1,6600	0	0	1,6600
		Wartość (zł)	31 490,00	0	0	31 490,00
2	Działka Nowy Barkoczyn dz. 157 Tk	Powierzchnia (ha)	6,5400	0	0	6,5400
		Wartość (zł)	123 610,00	0	0	123 610,00
3	Działka Lubań dz. 217/82	Powierzchnia (ha)	0,0084	0	0	0,0084
		Wartość (zł)	2 219,00	0	0	2 219,00
4	Działka Nowy Barkoczyn dz. 156	Powierzchnia (ha)	1,0700	0	0	1,0700
		Wartość (zł)	20 220,00	0	0	20 220,00
5	Działka Liniewko dz. 2	Powierzchnia (ha)	0,9400	0	0	0,9400
		Wartość (zł)	17 770,00	0	0	17 770,00
6	Działka Nowy Barkoczyn dz. 154/2	Powierzchnia (ha)	3,0600	0	0	3,0600
		Wartość (zł)	57 830,00	0	0	57 830,00
7	Działka Liniewko dz. 5	Powierzchnia (ha)	2,2200	0	0	2,2200
		Wartość (zł)	41 960,00	0	0	41 960,00

Joanna Krefta

 Główny księgowy

31.03.2020

 data

Andrzej Pollak

 Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 3

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane - stan na 31.12.2019 r.

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	4	14 172,67	364,55	0,00	14 537,22
2	6	2 523,96	0,00	0,00	2 523,96
3	8	136,90	0,00	0,00	136,90
	Suma	16 833,53	364,55	0,00	17 198,08

Joanna Krefta

31.03.2020

Andrzej Pollak

.....

.....

.....

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 4

Stan odpisów aktualizujących należności - stan na 31.12.2019 r.

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	6
1	opłaty za kanalizację	1 100,00	0,00	0,00	1 100,00	0,00
2	opłaty za użytkowanie wieczyste	12 257,16	2 736,00	0,00	0,00	14 993,16
3	opłata planistyczna	1 932,65	0,00	0,00	0,00	1 932,65
4	czynsz	87 706,38	8 751,93	0,00	3 871,50	92 586,81
5	przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	16 353,40	0,00	0,00	16 353,40
6	podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	55 307,10	1 125,37	0,00	0,00	56 432,47
7	podatek rolny - osoby fizyczne	1 203,00	594,81	0,00	0,00	1 797,81
8	podatek leśny - osoby fizyczne	58,00	0,00	0,00	24,00	34,00
9	podatek od środków transportowych	10 686,85	0,00	0,00	10 686,85	0,00
10	opłata adiacencka	0,00	6 784,00	0,00	0,00	6 784,00
	Suma	170 251,14	36 345,51	0,00	15 682,35	190 914,30

Joanna Krefta

 Główny księgowy

31.03.2020

 data

Andrzej Pollak

 Kierownik jednostki