

INFORMACJA DODATKOWA

I.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
1.	
1.1	nazwa jednostki: Gmina Nowogród
1.2	siedziba jednostki: Nowogród
1.3	adres jednostki: ul. Łomżyńska 41, 18-414 Nowogród
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki: wykonywanie zadań publicznych na rzecz wspólnoty samorządowej; zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Urząd Miejski w Nowogrodzie ✓ Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogrodzie ✓ Zespół Szkół Samorządowych w Nowogrodzie ✓ Komunalny Zakład Budżetowy w Nowogrodzie
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</p> <p>Aktywa i pasywa jednostek organizacyjnych Gminy Nowogród wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się kierując się nade wszystko zasadą istotności i ostrożności. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p><u>Wartości niematerialne i prawne</u> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p><u>Środki trwałe</u> w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się, w przypadku:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości; ✓ wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę; ✓ ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej; ✓ spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu; ✓ otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu; ✓ otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarzone są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji, z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Komunalnym Zakładzie Budżetowym ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca. Do naliczenia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stawki indywidualne w przypadku używanych środków trwałych, zgodnie z art. 16j ww. ustawy.</p> <p><u>Pozostałe środki trwałe</u>, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p><u>Aktywa finansowe</u> wycenia się w cenach ich nabycia.</p> <p><u>Materiały</u> wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności bieżącej. W przypadku materiałów, które nie zostały przekazane bezpośrednio do zużycia w działalności bieżącej, jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.</p> <p>W Komunalnym Zakładzie Budżetowym gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej, którą wycenia się w cenach zakupu, z zastosowaniem metody FIFO.</p>

Należności na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od charakteru należności. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w wysokości kwot wymagalnej zapłaty, wynikających z dokumentów otrzymanych od kontrahentów.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Miejskiego i Ośrodka Pomocy Społecznej oraz zasadę istotności, przyjmuje się, na podstawie ustawy o rachunkowości, uproszczenie w zasadach wyceny aktywów i pasywów, które ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz które nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: opłacane „z góry” prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe, rozmowy telefoniczne i inne koszty nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów; księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

Wynik finansowy jednostek organizacyjnych ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, a dochodów w zespole 7 kont „Przychody, dochody i koszty”.

Przyjęte przez jednostki zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły; informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.

5. inne informacje – nie dotyczy

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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:

Tab. 1 Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych

Grupa składników majątku trwałego wg KŚT	Wartość środków trwałych na początek roku	Zwiększenia z tytułu:			Zmniejszenia z tytułu:			Stan środków trwałych na koniec roku
		nabycia	przyjęcia z inwestycji	inne	zbycia	likwidacji	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Grupa 0	3 363 664,28	52 111,00		1 387,83	7 187,70			3 409 975,41
Grupa 1	14 789 065,82		2 038 752,13		62 902,00			16 764 915,95
Grupa 2	25 616 562,55	57 281,16	136 732,64		28 640,58			25 781 935,77
Grupa 3	868 666,13							868 666,13
Grupa 4	251 206,08		50 737,17	4 994,95		59 578,57		247 359,63
Grupa 5	155 349,29							155 349,29
Grupa 6	840 003,21	15 000,00				23 926,55		831 076,66
Grupa 7	1 653 469,69							1 653 469,69
Grupa 8	213 206,02					4 489,60		208 716,42
łącznie:	47 751 193,07	124 392,16	2 226 221,94	6 382,78	98 730,28	87 994,72	0,00	49 921 464,95

Objaśnienia zmian w 2022r.:

Urząd Miejski: w grupie 0 nastąpiło zwiększenie wartości o kwotę 53 498,83 zł, w tym 52 111,00 zł w związku z nabyciem od osób fizycznych dziewiętnastu działek pod budowę drogi gminnej w Jankowie Skarbowie oraz 1 387,83 zł w związku z aktualizacją użytków i zmniejszenie o kwotę 7 187,70 zł w wyniku sprzedaży trzech działek. W grupie 1 nastąpiło zwiększenie wartości w związku z przyjęciem z inwestycji dwóch Wiejskich Ośrodków Aktywności Społecznej w Chmielewie (1 060 949,23 zł) i Jankowie Skarbowie (977 802,90 zł), a zmniejszenie w wyniku sprzedaży (wraz z gruntem) dwóch budynków w m. Grądy. W grupie 2 przyjęto z inwestycji boisko we wsi Mątewica (136 732,64 zł) oraz nabyto, w drodze nieodpłatnego przekazania przez osobę fizyczną, odcinek sieci wodociągowej (28 640,58 zł), który przekazano Komunalnemu Zakładowi Budżetowemu w Nowogrodzie. W grupie 4 zwiększenie wartości o kwotę 55 732,12 zł, w tym 50 737,17 zł w związku z przyjęciem do użytkowania serwerów, 4 994,95 zł zwiększenie wartości środka trwałego, a zmniejszenie o kwotę 41 471,82 zł w wyniku likwidacji zbędnego i niesprawnego sprzętu. W grupie 6 zwiększenie o kwotę 15 000 zł – zakup echo sondy na potrzeby OSP, a zmniejszenie o kwotę 23 926,55 zł – likwidacja kiosku informacyjnego wolnostojącego.

Komunalny Zakład Budżetowy: Zakład otrzymał nieodpłatnie od Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie jeden odcinek sieci wodociągowej w miejscowości Morgowniki o długości 119,4 m i wartości 28 640,58 zł, co zwiększyło wartość środków trwałych w grupie 2.

W Zespole Szkół Samorządowych dokonano likwidacji środków trwałych w grupie 4 na kwotę 18 106,75 zł oraz w grupie 8 na kwotę 4 489,60 zł.

Ośrodek Pomocy Społecznej na dzień 31.12.2022r. nie posiadał środków trwałych.

Tab. 2 Zmiany wartości amortyzacji i umorzenia

Grupa składników majątku trwałego wg KŚT	Wartość umorzenia środków trwałych na początek roku	Zwiększenia z tytułu:			Zmniejszenia z tytułu:			Wartość umorzenia środków trwałych na koniec roku
		amortyzacji za rok bieżący	korekty	inne	zbycia	likwidacji	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Grupa 1	5 626 775,75	374 490,15			62 902,00			5 938 363,90
Grupa 2	6 885 736,31	1 062 399,46						7 948 135,77
Grupa 3	162 459,71	60 806,57						223 266,28
Grupa 4	237 450,83	7 266,91				59 578,57		185 139,17
Grupa 5	143 546,31	6 986,70						150 533,01
Grupa 6	240 636,32	75 916,88				23 926,55		292 626,65
Grupa 7	1 490 017,50	48 311,76						1 538 329,26
Grupa 8	211 457,02	1 120,00				4 489,60		208 087,42
łącznie:	14 998 079,75	1 637 298,43	0,00	0,00	62 902,00	87 994,72	0,00	16 484 481,46

1.2 aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – brak danych

1.3 kwota 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 – 92 903,53 zł

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 – brak danych

1.6 liczba 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)

Tab. 3 Odpisy aktualizujące wartość należności

L.p.	Wyszczególnienie	Jednostka	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1	Oplaty z tytułu użytkowania wieczystego	Urząd Miejski	55 765,68	24 863,32	970,15	79 658,85
2	Podatek od nieruchomości	Urząd Miejski	37 269,00	4 855,00	751,00	41 373,00
3	Podatek rolny	Urząd Miejski	116,00	238,00	58,00	296,00
4	Podatek leśny	Urząd Miejski	158,00	24,00	81,00	101,00
5	Oplaty z tytułu gospodarowania odpadami	Urząd Miejski	4 418,13	1 107,00	781,24	4 743,89
6	Zaliczka alimentacyjna	Ośrodek Pomocy Społecznej	35 605,50	0,00	0,00	35 605,50
7	Fundusz alimentacyjny	Ośrodek Pomocy Społecznej	689 931,10	83 913,20	9 938,89	763 905,41
8	Fundusz alimentacyjny - odsetki	Ośrodek Pomocy Społecznej	211 535,91	72 761,02	12 456,74	271 840,19
9	Należności dochodzone na drodze sądowej, wątpliwe	Komunalny Zakład Budżetowy	29 288,34	3 837,47	32,48	33 093,33
łącznie:			1 064 087,66	191 599,01	25 069,50	1 230 617,17

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 pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu okresie spłaty:																																																																													
a)	powyżej 1 roku do 3 lat – 966 648,00 zł																																																																													
b)	powyżej 3 do 5 lat – 966 648,00 zł																																																																													
c)	powyżej 5 lat – 483 380,00 zł																																																																													
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 – nie dotyczy																																																																													
1.11	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy																																																																													
1.12	łączna kwota 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	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy																																																																													
1.15	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: Tab. 4 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																																																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Świadczenia pracownicze - wyszczególnienie</th> <th>Urząd Miejski</th> <th>Ośrodek Pomocy Społecznej</th> <th>Zespół Szkół Samorządowych</th> <th>Komunalny Zakład Budżetowy</th> <th>ŁĄCZNIE</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Wynagrodzenia osobowe pracowników (umowy o pracę, inne)</td> <td>1 585 536,84</td> <td>353 334,73</td> <td>3 463 771,18</td> <td>757 873,63</td> <td>6 160 516,38</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń</td> <td>1 718,40</td> <td>558,00</td> <td>211 690,38</td> <td>11 741,09</td> <td>225 707,87</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</td> <td>93 205,15</td> <td>23 368,81</td> <td>277 965,00</td> <td>55 117,10</td> <td>449 656,06</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy</td> <td>271 082,32</td> <td>62 137,68</td> <td>684 347,03</td> <td>142 406,86</td> <td>1 159 973,89</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Zakup usług zdrowotnych (badania okresowe, profilaktyczne)</td> <td>947,00</td> <td>353,00</td> <td>3 118,00</td> <td>634,00</td> <td>5 052,00</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</td> <td>33 438,60</td> <td>10 812,68</td> <td>204 492,80</td> <td>22 920,51</td> <td>271 664,59</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Szkolenia pracowników</td> <td>11 876,00</td> <td>1 357,00</td> <td>4 971,32</td> <td>2 605,22</td> <td>20 809,54</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający</td> <td>11 281,16</td> <td>0,00</td> <td>3 474,80</td> <td>0,00</td> <td>14 755,96</td> </tr> <tr> <td></td> <td>łącznie:</td> <td>2 009 085,47</td> <td>451 921,90</td> <td>4 853 830,51</td> <td>993 298,41</td> <td>8 308 136,29</td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Świadczenia pracownicze - wyszczególnienie	Urząd Miejski	Ośrodek Pomocy Społecznej	Zespół Szkół Samorządowych	Komunalny Zakład Budżetowy	ŁĄCZNIE	1	2	3	4	5	6	7	1	Wynagrodzenia osobowe pracowników (umowy o pracę, inne)	1 585 536,84	353 334,73	3 463 771,18	757 873,63	6 160 516,38	2	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 718,40	558,00	211 690,38	11 741,09	225 707,87	3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	93 205,15	23 368,81	277 965,00	55 117,10	449 656,06	4	Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	271 082,32	62 137,68	684 347,03	142 406,86	1 159 973,89	5	Zakup usług zdrowotnych (badania okresowe, profilaktyczne)	947,00	353,00	3 118,00	634,00	5 052,00	6	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	33 438,60	10 812,68	204 492,80	22 920,51	271 664,59	7	Szkolenia pracowników	11 876,00	1 357,00	4 971,32	2 605,22	20 809,54	8	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	11 281,16	0,00	3 474,80	0,00	14 755,96		łącznie:	2 009 085,47	451 921,90	4 853 830,51	993 298,41	8 308 136,29
L.p.	Świadczenia pracownicze - wyszczególnienie	Urząd Miejski	Ośrodek Pomocy Społecznej	Zespół Szkół Samorządowych	Komunalny Zakład Budżetowy	ŁĄCZNIE																																																																								
1	2	3	4	5	6	7																																																																								
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników (umowy o pracę, inne)	1 585 536,84	353 334,73	3 463 771,18	757 873,63	6 160 516,38																																																																								
2	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 718,40	558,00	211 690,38	11 741,09	225 707,87																																																																								
3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	93 205,15	23 368,81	277 965,00	55 117,10	449 656,06																																																																								
4	Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	271 082,32	62 137,68	684 347,03	142 406,86	1 159 973,89																																																																								
5	Zakup usług zdrowotnych (badania okresowe, profilaktyczne)	947,00	353,00	3 118,00	634,00	5 052,00																																																																								
6	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	33 438,60	10 812,68	204 492,80	22 920,51	271 664,59																																																																								
7	Szkolenia pracowników	11 876,00	1 357,00	4 971,32	2 605,22	20 809,54																																																																								
8	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	11 281,16	0,00	3 474,80	0,00	14 755,96																																																																								
	łącznie:	2 009 085,47	451 921,90	4 853 830,51	993 298,41	8 308 136,29																																																																								
1.16	inne informacje - wzajemne rozliczenia występujące na dzień 31.12.2022r. pomiędzy jednostkami Gminy Nowogród Tab. 5 Wzajemne rozliczenia																																																																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nazwa i numer pozycji sprawozdania finansowego</th> <th>Kwota</th> <th>Wyszczególnienie</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bilans / Aktywa poz. B.II.1</td> <td>Bilans / Pasywa poz. D.II.1</td> <td>7 747,50</td> <td>należność Komunalnego Zakładu Budżetowego / zobowiązanie Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie – inkaso opłaty targowej</td> </tr> <tr> <td>Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I</td> <td>Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.II</td> <td>1 028,10</td> <td>przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Urzędu Miejskiego – woda, opłaty abonamentowe</td> </tr> <tr> <td>Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I</td> <td>Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.III</td> <td>298 818,54</td> <td>przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Urzędu Miejskiego - usługi komunalne</td> </tr> <tr> <td>Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I</td> <td>Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.II</td> <td>2 626,80</td> <td>przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Zespołu Szkół Samorządowych – dostawa wody</td> </tr> <tr> <td>Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I</td> <td>Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.III</td> <td>183 248,51</td> <td>przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Zespołu Szkół Samorządowych – usługi komunalne</td> </tr> <tr> <td>Rachunek zysków i strat / Przychody poz. D.III</td> <td>Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX</td> <td>21 168,86</td> <td>przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Ośrodka Pomocy Społecznej - refundacja prac społecznie użytecznych</td> </tr> <tr> <td>Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.VI</td> <td>Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX</td> <td>19 277,50</td> <td>przychody Zespołu Szkół Samorządowych / koszty Ośrodka Pomocy Społecznej - dożywianie dzieci</td> </tr> <tr> <td>Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz. I.1.6</td> <td>Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz. I.2.6</td> <td>28 640,58</td> <td>nieodpłatne otrzymanie przez Komunalny Zakład Budżetowy / nieodpłatne przekazanie przez Urząd Miejski środka trwałego – odcinek sieci wodociągowej</td> </tr> </tbody> </table>	Nazwa i numer pozycji sprawozdania finansowego	Kwota	Wyszczególnienie	1	2	3	Bilans / Aktywa poz. B.II.1	Bilans / Pasywa poz. D.II.1	7 747,50	należność Komunalnego Zakładu Budżetowego / zobowiązanie Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie – inkaso opłaty targowej	Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.II	1 028,10	przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Urzędu Miejskiego – woda, opłaty abonamentowe	Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.III	298 818,54	przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Urzędu Miejskiego - usługi komunalne	Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.II	2 626,80	przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Zespołu Szkół Samorządowych – dostawa wody	Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.III	183 248,51	przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Zespołu Szkół Samorządowych – usługi komunalne	Rachunek zysków i strat / Przychody poz. D.III	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX	21 168,86	przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Ośrodka Pomocy Społecznej - refundacja prac społecznie użytecznych	Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.VI	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX	19 277,50	przychody Zespołu Szkół Samorządowych / koszty Ośrodka Pomocy Społecznej - dożywianie dzieci	Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz. I.1.6	Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz. I.2.6	28 640,58	nieodpłatne otrzymanie przez Komunalny Zakład Budżetowy / nieodpłatne przekazanie przez Urząd Miejski środka trwałego – odcinek sieci wodociągowej																																							
Nazwa i numer pozycji sprawozdania finansowego	Kwota	Wyszczególnienie																																																																												
1	2	3																																																																												
Bilans / Aktywa poz. B.II.1	Bilans / Pasywa poz. D.II.1	7 747,50	należność Komunalnego Zakładu Budżetowego / zobowiązanie Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie – inkaso opłaty targowej																																																																											
Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.II	1 028,10	przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Urzędu Miejskiego – woda, opłaty abonamentowe																																																																											
Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.III	298 818,54	przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Urzędu Miejskiego - usługi komunalne																																																																											
Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.II	2 626,80	przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Zespołu Szkół Samorządowych – dostawa wody																																																																											
Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.I	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.III	183 248,51	przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Zespołu Szkół Samorządowych – usługi komunalne																																																																											
Rachunek zysków i strat / Przychody poz. D.III	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX	21 168,86	przychody Komunalnego Zakładu Budżetowego / koszty Ośrodka Pomocy Społecznej - refundacja prac społecznie użytecznych																																																																											
Rachunek zysków i strat / Przychody poz. A.VI	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX	19 277,50	przychody Zespołu Szkół Samorządowych / koszty Ośrodka Pomocy Społecznej - dożywianie dzieci																																																																											
Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz. I.1.6	Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz. I.2.6	28 640,58	nieodpłatne otrzymanie przez Komunalny Zakład Budżetowy / nieodpłatne przekazanie przez Urząd Miejski środka trwałego – odcinek sieci wodociągowej																																																																											

2.																																																																													
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy																																																																												
2.2	<p>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym:</p> <p>Wysokość kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego wynosiła 3 362 367,97 zł. Uwzględniając zmniejszenia (z tytułu rozliczenia kosztów zadań inwestycyjnych, przyjęcia do użytkowania środków trwałych, wyksięgowania odliczonego VAT naliczonego) oraz zwiększenia kosztów wytworzenia środków trwałych, zaprezentowane w Tab. 6, ich wysokość na koniec roku obrotowego wynosi 10 842 306,32 zł.</p> <p>Tab. 6 Zmniejszenia i zwiększenia kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Środki trwałe w budowie - wyszczególnienie</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Budowa infrastruktury turystycznej i zagospodarowanie szlaku wodnego</td> <td>17 235,05</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Rozbudowa sieci wodociągowej w Nowogrodzie /dokumentacja projektowa/</td> <td>4 612,50</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Termomodernizacja budynków oświaty Zespołu Szkół Samorządowych w Nowogrodzie</td> <td>5 697 048,79</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Zagospodarowanie terenu na cele rekreacyjne, sportowe, społeczne i kulturalne w Mątwy</td> <td>52 203,03</td> <td>136 732,64</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Wiejski Ośrodek Aktywności Społecznej w Jankowie Skarbowie – infrastruktura społeczna dla mieszkańców</td> <td>954 422,90</td> <td>977 802,90</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Wiejski Ośrodek Aktywności Społecznej w Chmielewie – infrastruktura społeczna dla mieszkańców trójwsi Chmielewa</td> <td>1 036 769,23</td> <td>1 060 949,23</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Przebudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Nowogrodzie /dokumentacja/</td> <td>18 450,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego na potrzeby Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Łomży</td> <td>25 000,00</td> <td>25 000,00</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>Modernizacja serwerowni Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie</td> <td>31 380,18</td> <td>18 514,97</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>Zakup echo sondy na potrzeby Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowogrodzie</td> <td>15 000,00</td> <td>15 000,00</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w Grądach</td> <td>27 974,63</td> <td></td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>Przebudowa dróg gminnych prowadzących do Skansenu Kurpiowskiego w Nowogrodzie</td> <td>1 321 899,78</td> <td></td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>Przebudowa drogi gminnej nr 105842B we wsi Baliki /dokumentacja/</td> <td>9 963,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>14</td> <td>Przebudowa stacji uzdatniania wody w Sławcu z odcinkiem sieci wodociągowej oraz rozbudowa oczyszczalni ścieków w Nowogrodzie i budowa oczyszczalni w Ptakach</td> <td>615 587,50</td> <td>113 608,50</td> </tr> <tr> <td>14a</td> <td>Zad. 1 przebudowa stacji uzdatniania wody w Sławcu</td> <td>468 937,50</td> <td>87 687,50</td> </tr> <tr> <td>14b</td> <td>Zad. 2 laguna osadowa w oczyszczalni ścieków w Nowogrodzie</td> <td>146 650,00</td> <td>25 921,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Łącznie:</td> <td>9 827 546,59</td> <td>2 347 608,24</td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Środki trwałe w budowie - wyszczególnienie	Zwiększenia	Zmniejszenia	1	2	3	4	1	Budowa infrastruktury turystycznej i zagospodarowanie szlaku wodnego	17 235,05		2	Rozbudowa sieci wodociągowej w Nowogrodzie /dokumentacja projektowa/	4 612,50		3	Termomodernizacja budynków oświaty Zespołu Szkół Samorządowych w Nowogrodzie	5 697 048,79		4	Zagospodarowanie terenu na cele rekreacyjne, sportowe, społeczne i kulturalne w Mątwy	52 203,03	136 732,64	5	Wiejski Ośrodek Aktywności Społecznej w Jankowie Skarbowie – infrastruktura społeczna dla mieszkańców	954 422,90	977 802,90	6	Wiejski Ośrodek Aktywności Społecznej w Chmielewie – infrastruktura społeczna dla mieszkańców trójwsi Chmielewa	1 036 769,23	1 060 949,23	7	Przebudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Nowogrodzie /dokumentacja/	18 450,00		8	Dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego na potrzeby Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Łomży	25 000,00	25 000,00	9	Modernizacja serwerowni Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie	31 380,18	18 514,97	10	Zakup echo sondy na potrzeby Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowogrodzie	15 000,00	15 000,00	11	Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w Grądach	27 974,63		12	Przebudowa dróg gminnych prowadzących do Skansenu Kurpiowskiego w Nowogrodzie	1 321 899,78		13	Przebudowa drogi gminnej nr 105842B we wsi Baliki /dokumentacja/	9 963,00		14	Przebudowa stacji uzdatniania wody w Sławcu z odcinkiem sieci wodociągowej oraz rozbudowa oczyszczalni ścieków w Nowogrodzie i budowa oczyszczalni w Ptakach	615 587,50	113 608,50	14a	Zad. 1 przebudowa stacji uzdatniania wody w Sławcu	468 937,50	87 687,50	14b	Zad. 2 laguna osadowa w oczyszczalni ścieków w Nowogrodzie	146 650,00	25 921,00	Łącznie:		9 827 546,59	2 347 608,24
L.p.	Środki trwałe w budowie - wyszczególnienie	Zwiększenia	Zmniejszenia																																																																										
1	2	3	4																																																																										
1	Budowa infrastruktury turystycznej i zagospodarowanie szlaku wodnego	17 235,05																																																																											
2	Rozbudowa sieci wodociągowej w Nowogrodzie /dokumentacja projektowa/	4 612,50																																																																											
3	Termomodernizacja budynków oświaty Zespołu Szkół Samorządowych w Nowogrodzie	5 697 048,79																																																																											
4	Zagospodarowanie terenu na cele rekreacyjne, sportowe, społeczne i kulturalne w Mątwy	52 203,03	136 732,64																																																																										
5	Wiejski Ośrodek Aktywności Społecznej w Jankowie Skarbowie – infrastruktura społeczna dla mieszkańców	954 422,90	977 802,90																																																																										
6	Wiejski Ośrodek Aktywności Społecznej w Chmielewie – infrastruktura społeczna dla mieszkańców trójwsi Chmielewa	1 036 769,23	1 060 949,23																																																																										
7	Przebudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Nowogrodzie /dokumentacja/	18 450,00																																																																											
8	Dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego na potrzeby Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Łomży	25 000,00	25 000,00																																																																										
9	Modernizacja serwerowni Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie	31 380,18	18 514,97																																																																										
10	Zakup echo sondy na potrzeby Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowogrodzie	15 000,00	15 000,00																																																																										
11	Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w Grądach	27 974,63																																																																											
12	Przebudowa dróg gminnych prowadzących do Skansenu Kurpiowskiego w Nowogrodzie	1 321 899,78																																																																											
13	Przebudowa drogi gminnej nr 105842B we wsi Baliki /dokumentacja/	9 963,00																																																																											
14	Przebudowa stacji uzdatniania wody w Sławcu z odcinkiem sieci wodociągowej oraz rozbudowa oczyszczalni ścieków w Nowogrodzie i budowa oczyszczalni w Ptakach	615 587,50	113 608,50																																																																										
14a	Zad. 1 przebudowa stacji uzdatniania wody w Sławcu	468 937,50	87 687,50																																																																										
14b	Zad. 2 laguna osadowa w oczyszczalni ścieków w Nowogrodzie	146 650,00	25 921,00																																																																										
Łącznie:		9 827 546,59	2 347 608,24																																																																										
2.3	<p>kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</p> <p>W 2022r. gmina otrzymała środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w wysokości 3 075 512,77 zł, z których wypłacano:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dodatki węglowe wraz z obsługą wypłat w wysokości 2 301 120,00 zł; - dodatki dla podmiotów wrażliwych wraz z obsługą wypłat w wysokości 66 381,37 zł; - dodatki ciepłe /inne źródła ciepła/ wraz z obsługą wypłat w wysokości 598 740,00 zł. <p>Ponadto w 2022r., w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy i napływem do Polski obywateli Ukrainy, gmina otrzymała środki w wysokości 259 301,10 zł, z których ponoszono koszty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - związane z nadawaniem numeru PESEL, nieodpłatnym wykonywaniem zdjęć osobom ubiegającym się o nadanie numeru PESEL, wprowadzaniem danych do Rejestru Danych Kontaktowych w wysokości 5 338,13 zł; - świadczenia pieniężne dla osób fizycznych zapewniających zakwaterowanie i wyżywienie obywatelom Ukrainy wraz z obsługą wypłat w wysokości 71 040,00 zł; - związane z wykonywaniem dodatkowych zadań oświatowych, w tym lekcji języka polskiego, transportu dzieci i młodzieży do placówek oświatowych w wysokości 96 005,00 zł; - zapewnienie bezpłatnego posiłku dla dzieci i młodzieży w wysokości 2 071,22 zł; - zasiłki okresowe dla obywateli Ukrainy w wysokości 6 138,50 zł; - świadczenia z pomocy społecznej, w tym jednorazowe świadczenie pieniężne 300 zł, sprawienie pogrzebu, w wysokości 50 512,00 zł; - pomoc materialna o charakterze socjalnym /stypendia socjalne dla uczniów będących obywatelami Ukrainy/ w wysokości 3 717,97 zł; - świadczenia rodzinne dla obywateli Ukrainy w wysokości 24 478,28 zł. 																																																																												

	<p>W 2022r. gmina dokonywała, na warunkach preferencyjnych, zakupu i sprzedaży węgla na potrzeby mieszkańców gminy. W 2022r. zakupiono 53,14 t węgla o wartości 79 707,86 zł; z tytułu sprzedaży węgla w 2022r. gmina uzyskała dochody w wysokości 82 290,00 zł.</p> <p>W Zespole Szkół Samorządowych w Nowogrodzie wypłacono odszkodowanie dla pracownika jednostki zasądzone wyrokiem sądowym w kwocie 19 685,40 zł.</p>
2.4	informacja 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 – nie dotyczy

28.04.2023r.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)