

INFORMACJA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2019

Na podstawie § 27 pkt 1 rozporządzenia Ministra 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 Polski (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), **sprawozdanie finansowe** jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
2. Łącznego bilansu obejmującego dane z bilansów samorządowych jednostek budżetowych.
3. Łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych.
4. Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.
5. Informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie finansowe spełnia określony cel. Jest nim dostarczenie użytkownikom zewnętrznym i wewnętrznym rzetelnej i jasnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej, wynikach działalności oraz wyniku wykonania budżetu JST. Informacje te wykorzystywane są do analizy i oceny jednostki oraz podejmowania określonych decyzji.

Informacje dotyczące sytuacji finansowej prezentowane są w **bilansie**. Z danych tam zawartych użytkownik czerpie wiedzę o kontrolowanych przez jednostkę zasobach, jej strukturze finansowej, płynności i wypłacalności. W bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Wpływ na sytuację majątkową mają składniki aktywów, zaś finansową zobowiązania oraz kapitał własny.

Informacje o wynikach działalności wykazywane są w **rachunku zysków i strat**. W rachunku wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Taka prezentacja ułatwia przeprowadzenie analizy porównawczej wyników działalności za dwa lata obrotowe.

Informacje o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego oraz o kosztach i przychodach, które bezpośrednio z pominięciem rachunku zysków i strat zostały odniesione na fundusz własny przedstawione są w **zestawieniu zmian w funduszu**

jednostki budżetowej. Sprawozdanie to pokazuje zmiany jakie nastąpiły w poszczególnych elementach funduszu i ich przyczyny.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1) Gmina Góra Kalwaria z siedzibą w Urzędzie Miasta i Gminy w Górze Kalwarii ul. 3 Maja 10, 05-530 Góra Kalwaria.

2) Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.

3) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

4) W okresie sprawozdawczym organem wykonawczym czyli Burmistrzem Gminy Góra Kalwaria był Pan Arkadiusz Strzyżewski. Organem stanowiącym i kontrolnym - Rada Gminy. Skład Rady wynosi 21 radnych.

5) Sprawozdanie finansowe Gminy Góra Kalwaria składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łącznego bilansu obejmującego dane z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

6) Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne, na które składają się sprawozdanie Urzędu oraz sprawozdania 19 jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

7) Prezentowane sprawozdanie finansowe dotyczy wykonania budżetu Gminy Góra Kalwaria za 2019 r. w odniesieniu do planu po zmianach.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra 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 Polski (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości 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,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego,
 - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych).

Aktywa i pasywa Gminy Góra Kalwaria zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Gminy wykazane są w wartości netto, to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz dobra kultury.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe o wartości poniżej 10.000,01 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto, w pełnej wysokości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Dobra kultury wycenione są według cen ewidencyjnych i nie podlegają umorzeniu.

Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują udziały, które Gmina Góra Kalwaria posiada w spółce prawa handlowego ZGK Sp. z o.o.

Na dzień bilansowy udziały zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych zostały wycenione według ceny nabycia i wyniosły 75.665.600 zł (wzrost o 2.500.000 zł). W roku 2019 nie nastąpiła trwała utrata wartości aktywów finansowych, w związku z tym, nie dokonano odpisu aktualizującego, który pomniejszyłby wartość ewidencyjną aktywów i obciążałby koszty finansowe.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- materiały,
- zapasy,
- należności krótkoterminowe,
- środki pieniężne.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Zobowiązania długoterminowe Gmina Góra Kalwaria posiada z tytułu wyemitowanych obligacji. Zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04 marca 1994 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności i realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu podatków i opłat, sprzedaży, z tytułu dochodów budżetu, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Nadwyżka lub niedobór budżetu

W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego zostały ujęte w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków. Ponadto niektóre operacje szczególne, określone w odrębnych przepisach, zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. aby rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik jednostki.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2019 r.

Główne informacje wynikające z bilansu z wykonania budżetu to przede wszystkim wynik budżetu za dany rok, wielkość skumulowanego deficytu z lat ubiegłych oraz suma zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 roku. Bilans ten służy także do wyliczenia kwoty wolnych środków uzyskanych za dany rok budżetowy. W 2019 roku wolne środki wyniosły 11.161.003,35 zł. Wymieniona suma wiąże się z uzyskaniem przez Gminę części dochodów budżetowych zaliczanych na poczet 2019 roku dopiero w I kwartale 2020 roku.

Suma bilansowa aktywów i pasywów wynikająca z bilansu wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 13.659.432,50 zł.

Po stronie aktywów:

- środki pieniężne: 13.509.151,58 zł, w tym sumy w drodze z tytułu podatków przekazanych przez urzędy skarbowe oraz udziałów w podatkach budżetu państwa w kwocie 8836.462,73 zł,
- należności: 150.280,92 zł w tym: refundacja wydatków ze Starostwa Powiatowego w Piasecznie kwota 112.592,18 zł dotyczy projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej” oraz refundacja 20% wydatków w kwocie 26.350,72 zł dotyczy projektu „Ja w Internecie”. Kwota 5.508,17 zł przypada z tytułu rozliczenia dochodów budżetowych zrealizowanych w 2019 roku przez: Urząd Miasta i Gminy (106 zł to dochody zapłacone kartą w dniu 31.12.2019 r. na konto jednostki wpłynęły 2 stycznia 2020 r.) oraz jednostkę organizacyjną Gminy: Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze Kalwarii (kwota 5.402,17 zł). Kwota 5.829,85 zł przypada z tytułu rozliczenia podatku VAT za grudzień 2019 r. jednostki Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze Kalwarii.

Natomiast po stronie pasywów:

- zobowiązania gminy: 27.042.608,15 zł, w tym zobowiązania z tytułu obligacji w kwocie 26.837.000 zł,
- ujemne aktywa netto budżetu: - 15.391.189,65 zł obejmujące deficyty budżetu z lat poprzednich w kwocie -18.792.763,97 zł oraz nadwyżkę budżetu z roku 2019 w kwocie 3.401.574,32 zł,
- inne pasywa: 2.008.014 zł, stanowiące kwotę subwencji przekazanej z Budżetu Państwa w grudniu 2019 roku na finansowanie zadań oświaty realizowanych w styczniu 2020 roku.

Bilans łączny sporządzony na dzień 31.12.2019 roku obejmujący dane, po dokonaniu wyłączeń, wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, do których należą:

1. Urząd Miasta i Gminy Góra Kalwaria,
2. Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Górze Kalwarii,
3. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Górze Kalwarii,
4. Szkoła Podstawowa w Cz ersku,
5. Szkoła Podstawowa w Czaplunku,
6. Szkoła Podstawowa w Czachówku,
7. Szkoła Podstawowa w Dobieszu,
8. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kątach,
9. Szkoła Podstawowa w Cendrowicach,
10. Szkoła Podstawowa w Baniosze,
11. Szkoła Podstawowa w Brześcach,
12. Szkoła Podstawowa w Coniewie,
13. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Górze Kalwarii,
14. Samorządowe Przedszkole Integracyjne w Górze Kalwarii,
15. Samorządowe Przedszkole nr 1 w Górze Kalwarii,
16. Samorządowe Przedszkole w Baniosze,
17. Żłobek Miejski w Górze Kalwarii,
18. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze Kalwarii,
19. Ośrodek Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii,
20. Administracja Budynków Komunalnych w Górze Kalwarii.

Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych przedstawia sytuację majątkowo – finansową jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Suma bilansowa aktywów i pasywów wynikająca z bilansu łącznego gminnych jednostek budżetowych, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku po dokonaniu wyłączeń wzajemnych operacji i rozliczeń wynosi 372.008.612,76 zł.

Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych są pomniejszone o umorzenie, natomiast wartości aktywów obrotowych są pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Po stronie aktywów :

- wartości niematerialne i prawne: 39.014,04 zł
- środki trwałe i środki trwałe w budowie: 272.206.069,61 zł
- należności długoterminowe: 6.207.286,61zł
- udziały finansowe w podmiotach gospodarczych: 75.665.600,00 zł
- zapasy materiałów i towarów: 68.747,54 zł
- należności krótkoterminowe: 16.949.498,90 zł
- środki pieniężne: 872.396,06 zł

Natomiast po stronie pasywów:

- fundusz jednostki : 332.802.532,46 zł,
- wynik finansowy jednostek netto: 20.817.084,94 zł, na który składa się:
 - wynik dodatni zwiększający fundusz jednostek: 114.906.238,18 zł.
 - wynik ujemny zmniejszający fundusz jednostek: - 94.089.153,24 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe: 11.866.381,67 zł
- rozliczenia międzyokresowe: 6.522.663,45 zł.

Łączny rachunek zysków i strat sporządzony za 2019 rok obejmujący dane po dokonaniu wyłączeń wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych.

Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych obrazuje, jak ukształtowały się w nim wielkości przychodów i kosztów z poszczególnych tytułów za okres sprawozdawczy.

Jednostki budżetowe osiągnęły w 2019 roku z wszelkich tytułów przychody w łącznej kwocie 152.399.907,93 zł w tym:

- 148.991.119,90 zł przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej, wymieniona suma obejmuje także dotacje i subwencje uzyskane przez samorząd terytorialny,
- 2.863.343,56 zł pozostałe przychody operacyjne,
- 545.444,47 zł przychody finansowe.

Poniesione koszty jednostek i zakładów budżetowych zamknęły się łączną kwotą 113.206.579,89 zł w tym:

- 130.528.546,92 zł koszty działalności operacyjnej,
- 164.855,36 zł pozostałe koszty operacyjne,

– 889.420,71 zł koszty finansowe.

Z porównania wymienionych sum przychodów i kosztów wynika zysk bilansowy za 2019 rok w kwocie netto 20.817.084,94 zł.

Łączne zestawienie zmian w funduszu sporządzone za 2019 rok obejmujące dane po dokonaniu wyłączeń wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek organizacyjnych gminy jest uzupełnieniem i kolejnym elementem sprawozdania finansowego. Zestawienie to jest informacją o zmianach poszczególnych składników mających wpływ na stan funduszu.

Istotne informacje, jakie można uzyskać z tego sprawozdania to kierunek zmian funduszu – wzrost lub spadek oraz przyczyny (tytuły), które wpłynęły na te zmiany.

Fundusz jednostek na koniec 2019 roku wynosił 332.802.532,46 zł. Z chwilą dodania do funduszu wyniku finansowego netto w kwocie 20.817.035,18 zł fundusz ostatecznie zamyka się kwotą 353.619.567,64 zł (w stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost o kwotę 4.845.191,27 zł).

Łączna informacja dodatkowa sporządzona za 2019 rok obejmująca dane z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Łączna informacja dodatkowa do bilansu stanowi bezpośrednią realizację zapisów art. 4 ust. 1, 1a i 1b ustawy o rachunkowości nakładających obowiązek przedstawiania rzetelnego i jasnego obrazu jednostki.

Informacja dodatkowa składa się z dwóch części:

1. Wprowadzenia do sprawozdania finansowego – ma charakter opisowy i obejmuje dane podstawowe identyfikujące jednostkę,
2. Dodatkowe informacje i objaśnienia: w przeważającej części dotyczących bilansu i rachunku zysków i strat, m.in.: struktura zmian w środkach trwałych, wartości na koniec 2019 roku: gruntów użytkowanych wieczysto (kwota 134.440,91 zł), wartości posiadanych akcji i udziałów (75.665.600,00 zł w ZGK Sp. z o.o.), wartość odpisów aktualizujących należności (5.077.180,36 zł), wartości rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej (877.727,84 zł), wartości gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych należytego wykonania umowy, które nie zostały wykazane w bilansie (1.723.107,95 zł), wypłaconych świadczeń pracowniczych (12.754.564,42 zł), wartości środków trwałych w budowie (11.591.405,37 zł).

Skarbnik Gminy

/-/ Ewa Sobiepanek

Burmistrz Miasta i Gminy

/-/ Arkadiusz Strzyżewski