

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Pakość</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Pakość</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Rynek4, 88-170 Pakość</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>PKD 84.11.Z - Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie siedmiu jednostek budżetowych:</b> <b>1. Urząd Miejski w Pakości.</b> <b>2. Centrum Usług Wspólnych Gminy Pakość.</b> <b>3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Pakości.</b> <b>4. Przedszkole Miejskie w Pakości.</b> <b>5. Szkoła Podstawowa im. Ewarysta Estkowskiego w Pakości.</b> <b>6. Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Pakości.</b> <b>7. Zespół Placówek Oświatowych w Kościelecu.</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>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.</b> <b>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jednostka przyjęła następujące ustalenia:</b> <b>a) środki trwale o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych, obejmujących wyposażenie biur, jak:</b> – meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.), – maszyny liczące, piszące, telefony, monitory, ups, drukarki, – pomoce dydaktyczne. <b>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</b> <b>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</b> – książki i zbiory biblioteczne, – środki dydaktyczne, – odzież i umundurowanie, – meble i dywany, <b>d) środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów</b>

	<p>amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych 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%. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu. W Urzędzie Miejskim na koncie 310 księguje się paliwo zakupione do wozów strażackich Ochotniczej Straży Pożarnej w Pakości.</p> <p>4. Przyjęto zasadę nie rozliczania kosztów w czasie.</p>
5.	inne informacje
	-
	<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera tabela nr 1.</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Gmina nie dysponuje informacją na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>W 2019r. nie zaszła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez Gminę Pakość to 1 358 212,88 zł.</b>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<b>Umowa użyczenia komputera, urządzenia wielofunkcyjnego i zasilacza awaryjnego w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pakości na kwotę 4 234,89 zł.</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Wartość udziałów będących w posiadaniu Gminy Pakość:</b>
	<b>1. Przedsiębiorstwo Usług Gminnych Spółka z o.o. – 5 142 995,00 zł (93 509 udziałów po 55,00 zł),</b>
	<b>2. Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski – 840,00 zł (6 udziałów po 140,00 zł),</b>
	<b>3. Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „Tuw” – 10,00 zł (1 udział po 10,00 zł).</b>
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązywaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego ( stan pożyczek zagrożonych )
	<b>Dane o odpisach aktualizujących wartość należności zawiera tabela nr 2.</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie zostały utworzone rezerwy na zobowiązania.</b>
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
	<b>2 276 227,13 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>2 635 973,12 zł</b>

c)	powyżej 5 lat
	<b>4 581 130,99 zł</b>
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 leasingu zwrotnego
	<b>Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu leasingu.</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie występują zabezpieczenia na majątku gminy.</b>
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
	<b>Gmina nie udzieliła gwarancji i poręczeń.</b>
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
	<b>Nie występują rozliczenia międzyokresowe.</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Łączna kwota otrzymanych przez gminę gwarancji i poręczeń, księgowana na koncie pozabilansowym, to 105 385,20 zł.</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Na świadczenia pracownicze została wypłacona kwota 403 944,66 zł.</b>
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>W 2019r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów.</b>
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
	<b>Stan na początek roku salda konta 080 „Środki trwale w budowie” to 4 539 626,87 zł. Na dzień 31.12.2019r. saldo konta wyniosło 2 296 887,10 zł. W trakcie roku poniesiono koszty dotyczące środków trwałych w budowie na kwotę 3 130 889,16 zł. W tej kwocie zapłacono odsetki na kwotę 36 408,16 zł od kredytów zaciągniętych na realizację inwestycji. Natomiast wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych to 5 212 979,38 zł. Odpisano koszty niepodjętej inwestycji i niestanowiące wartości środka trwałego w kwocie 160 649,55 zł.</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Nie dotyczy.</b>
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
	<b>Nie dotyczy.</b>
2.5.	inne informacje
	-
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....  
(główny księgowy)

12.05.2020r.  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1.</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>145 552,78</b>		<b>51 411,54</b>		<b>51 411,54</b>		<b>366,78</b>		<b>366,78</b>	<b>196 597,54</b>
<b>2.</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>89 947 324,54</b>		<b>5 578 704,27</b>		<b>5 578 704,27</b>	<b>803 187,26</b>	<b>71 603,54</b>	<b>7 429,82</b>	<b>882 220,62</b>	<b>94 643 808,19</b>
1)	Grunty	3 901 516,69		26 250,00		<b>26 250,00</b>	18 541,30			<b>18 541,30</b>	<b>3 909 225,39</b>
2)	Budynki i lokale	22 198 354,41		4 246 336,72		<b>4 246 336,72</b>	319 804,96			<b>319 804,96</b>	<b>26 124 886,17</b>
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 835 880,52		581 127,71		<b>581 127,71</b>	418 842,10			<b>418 842,10</b>	<b>58 998 166,13</b>
4)	Kotły i maszyny energetyczne	203 944,43				<b>0,00</b>			7 429,82	<b>7 429,82</b>	<b>196 514,61</b>
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	402 031,25				<b>0,00</b>	14 929,66	5 890,00		<b>20 819,66</b>	<b>381 211,59</b>
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	38 849,08		42 174,98		<b>42 174,98</b>				<b>0,00</b>	<b>81 024,06</b>
7)	Urządzenia techniczne	439 505,74				<b>0,00</b>	20 113,20	10 540,00		<b>30 653,20</b>	<b>408 852,54</b>
8)	Środki transportu	362 137,20		12 045,50		<b>12 045,50</b>		3 400,00		<b>3 400,00</b>	<b>370 782,70</b>
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 028 760,93		49 999,60		<b>49 999,60</b>	10 956,04			<b>10 956,04</b>	<b>1 067 804,49</b>
10)	środki trwałe umarżane jednorazowo	2 536 344,29		620 769,76		<b>620 769,76</b>		51 773,54		<b>51 773,54</b>	<b>3 105 340,51</b>
<b>3.</b>	<b>ZBIORY BIBLIOTECZNE</b>	<b>469 668,41</b>		<b>53 806,32</b>		<b>53 806,32</b>		<b>44 606,00</b>		<b>44 606,00</b>	<b>478 868,73</b>

Lp.		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
<b>1.</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>115 690,47</b>		<b>38 059,03</b>		<b>38 059,03</b>	<b>366,78</b>	<b>153 382,72</b>	<b>29 862,31</b>	<b>43 214,82</b>
<b>2.</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>38 026 838,18</b>		<b>3 726 859,73</b>		<b>3 726 859,73</b>	<b>590 744,22</b>	<b>41 162 953,69</b>	<b>51 920 486,36</b>	<b>53 480 854,50</b>
1)	Grunty	0,00				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>3 901 516,69</b>	<b>3 909 225,39</b>
2)	Budynki i lokale	10 101 507,41		539 981,29		<b>539 981,29</b>	55 676,58	<b>10 585 812,12</b>	<b>12 096 847,00</b>	<b>15 539 074,05</b>
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 494 947,48		2 408 147,92		<b>2 408 147,92</b>	412 134,28	<b>25 490 961,12</b>	<b>35 340 933,04</b>	<b>33 507 205,01</b>
4)	Kotły i maszyny energetyczne	89 200,18		14 276,12		<b>14 276,12</b>	5 330,92	<b>98 145,38</b>	<b>114 744,25</b>	<b>98 369,23</b>
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	384 744,40		7 438,81		<b>7 438,81</b>	20 819,66	<b>371 363,55</b>	<b>17 286,85</b>	<b>9 848,04</b>
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	20 229,89		6 461,74		<b>6 461,74</b>		<b>26 691,63</b>	<b>18 619,19</b>	<b>54 332,43</b>
7)	Urządzenia techniczne	369 691,50		26 329,84		<b>26 329,84</b>	30 653,20	<b>365 368,14</b>	<b>69 814,24</b>	<b>43 484,40</b>
8)	Środki transportu	337 450,54		3 784,76		<b>3 784,76</b>	3 400,00	<b>337 835,30</b>	<b>24 686,66</b>	<b>32 947,40</b>
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	692 722,49		99 669,49		<b>99 669,49</b>	10 956,04	<b>781 435,94</b>	<b>336 038,44</b>	<b>286 368,55</b>
10)	środki trwale umarżane jednorazowo	2 536 344,29		620 769,76		<b>620 769,76</b>	51 773,54	<b>3 105 340,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>ZBIORY BIBLIOTECZNE</b>	<b>469 668,41</b>		<b>53 806,32</b>		<b>53 806,32</b>	<b>44 606,00</b>	<b>478 868,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Tabela nr 2

**Dane o odpisach aktualizujących wartości należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1.	należności długoterminowe	-	-	-	-	-
2.	należności krótkoterminowe	5 878 624,27	625 886,36	126 001,83	588 146,90	5 790 361,90