

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Pakość
1.2	siedzibę jednostki Pakość
1.3	adres jednostki ul. Rynek4, 88-170 Pakość
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki 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.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>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> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> – meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.), – maszyny liczące, piszące, telefony, monitory, ups, drukarki, – pomoce dydaktyczne. <p>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,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> – książki i zbiory biblioteczne, – środki dydaktyczne, – odzież i umundurowanie, – meble i dywany, <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej</p>

	<p>10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów 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
	-
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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Gmina nie dysponuje informacją na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W 2018r. nie zaszła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie przez Gminę Pakość to 1 379 515,19 zł.
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
	Nie dotyczy.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Wartość udziałów będących w posiadaniu Gminy Pakość:
	1. Przedsiębiorstwo Usług Gminnych Spółka z o.o. – 3 734 060,00 zł (67 892 udziałów po 55,00 zł),
	2. Bank Spółdzielczy Pruszczy Pomorski – 780,00 zł (6 udziałów po 130,00 zł),
	3. Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” – 10,00 zł (1 udział po 10,00 zł).
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)
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności na początek roku wynosił 700 849,21 zł. W trakcie roku zwiększono odpis na kwotę 18 359,05 zł z tytułu nieściągalnych odsetek. Stan koniec roku wynosi 719 208,26 zł.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

	Nie zostały utworzone rezerwy na zobowiązania.
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 1 688 250,88 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat 2 492 485,13 zł
c)	powyżej 5 lat 5 986 170,21 zł
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 Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu leasingu.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń Nie występują zabezpieczenia na majątku gminy.
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 Gmina nie udzieliła gwarancji i poręczeń.
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 występują rozliczenia międzyokresowe.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Łączna kwota otrzymanych przez gminę gwarancji i poręczeń, księgowana na koncie pozabilansowym, to 107 658,60 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Na świadczenia pracownicze została wypłacona kwota 85 668,20 zł.
1.16.	inne informacje -
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów W 2018r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów.
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 Stan na początek roku salda konta 080 „Środki trwale w budowie” to 3 003 676,92 zł. Na dzień 31.12.2018r. saldo konta wyniosło 4 539 626,87 zł. W trakcie roku poniesiono koszty dotyczące środków trwałych w budowie na kwotę 7 685 963,34 zł. W tej kwocie zapłacono odsetki na kwotę 42 616,77 zł od kredytów zaciągniętych na realizację inwestycji. Natomiast wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych to 6 150 013,39 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

	-
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

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
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	138 456,14		7 096,64		7 096,64				0,00	145 552,78
2.	ŚRODKI TRWAŁE	74 685 043,66	0,00	5 847 914,23	15 402,18	5 863 316,41	116 283,51	0,00	0,00	116 283,51	80 432 076,56
1)	Grunty	3 878 903,26		10 250,00	15 402,18	25 652,18	3 038,75			3 038,75	3 901 516,69
2)	Budynki i lokale	16 092 145,97		4 029,46		4 029,46	113 244,76			113 244,76	15 982 930,67
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 064 785,43		5 612 771,35		5 612 771,35				0,00	58 677 556,78
4)	Kotły i maszyny energetyczne	86 311,10				0,00				0,00	86 311,10
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	303 112,70				0,00				0,00	303 112,70
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	12 604,90		12 800,00		12 800,00				0,00	25 404,90
7)	Urządzenia techniczne	323 983,50				0,00				0,00	323 983,50
8)	Środki transportu	362 137,20				0,00				0,00	362 137,20
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	561 059,60		208 063,42		208 063,42				0,00	769 123,02
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE					0,00				0,00	0,00
4.	ŚRODKI TRWAŁE UMARZANE JEDNORAZOWO	963 591,78		116 650,08		116 650,08		750,01		750,01	1 079 491,85

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
78 731,52		36 958,95		36 958,95		115 690,47	59 724,62	29 862,31
27 257 157,06	0,00	2 816 243,76	0,00	2 816 243,76	55 724,23	30 017 676,59	47 427 886,60	50 414 399,97
				0,00		0,00	3 878 903,26	3 901 516,69
4 907 828,55		361 041,25		361 041,25	55 724,23	5 213 145,57	11 184 317,42	10 769 785,10
21 103 903,03		2 327 715,01		2 327 715,01		23 431 618,04	31 960 882,40	35 245 938,74
23 199,66		6 041,78		6 041,78		29 241,44	63 111,44	57 069,66
266 520,60		19 495,75		19 495,75		286 016,35	36 592,10	17 096,35
6 259,18		2 023,49		2 023,49		8 282,67	6 345,72	17 122,23
237 543,70		22 242,27		22 242,27		259 785,97	86 439,80	64 197,53
333 379,46		4 071,08		4 071,08		337 450,54	28 757,74	24 686,66
378 522,88		73 613,13		73 613,13		452 136,01	182 536,72	316 987,01
				0,00		0,00	0,00	0,00
963 591,78		116 650,08		116 650,08	750,01	1 079 491,85	0,00	0,00

SKARBNIK GMINY

Anna Kruszk

(główny księgowy)

29.03.2019r.
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

Zuzanna Groń

(kierownik jednostki)