

## 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. Rynek 4, 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 2018r. do 31 grudnia 2018r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie siedmiu jednostek budżetowych:</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Urząd Miejski w Pakości.</b></li> <li>2. <b>Centrum Usług Wspólnych Gminy Pakość.</b></li> <li>3. <b>Ośrodek Pomocy Społecznej w Pakości.</b></li> <li>4. <b>Przedszkole Miejskie w Pakości.</b></li> <li>5. <b>Szkoła Podstawowa im. Ewarysta Estkowskiego w Pakości.</b></li> <li>6. <b>Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Pakości.</b></li> <li>7. <b>Zespół Placówek Oświatowych w Kościelcu.</b></li> </ol>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>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></li> <li>2. <b>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jednostka przyjęła następujące ustalenia:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) <b>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> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.),</b></li> <li>– <b>maszyny liczące, piszące, telefony, monitory, ups, drukarki,</b></li> <li>– <b>pomoce dydaktyczne.</b></li> </ul> </li> <li>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 używania,</b></li> <li>c) <b>jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się</b></li> </ol> </li> </ol>

	<p><b>również:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– książki i zbiory biblioteczne,</li> <li>– środki dydaktyczne,</li> <li>– odzież i umundurowanie,</li> <li>– meble i dywany,</li> </ul> <p><b>d) środki trwałe 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 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.</b></p> <p><b>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. W placówkach oświatowych księguje się artykuły żywnościowe zakupione do sporządzania posiłków w stołówkach szkolnych.</b></p> <p><b>4. Przyjęto zasadę nie rozliczania kosztów w czasie.</b></p>
5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>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 2018r. nie zaszła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez Gminę Pakość to 1 379 515,19 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>Wartość nieamortyzowanych i nieumarzalnych przez Gminę Pakość środków trwałych używanych na podstawie umowy użyczenia to 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. – 3 734 060,00 zł (67 892 udziałów po 55,00 zł),</b>
	<b>2. Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski – 780,00 zł (6 udziałów po 130,00 zł),</b>
	<b>3. Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUV” – 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>Stan odpisów aktualizujących wartość należności na początek roku wynosił 5 556 884,32 zł. W trakcie roku zwiększono odpis na łączną kwotę 641 178,34 zł z tytułu: nieściągalnych odsetek od podatku od nieruchomości i użytkowania wieczystego 18 359,05 zł, zaległości od dłużników alimentacyjnych 621 302,02 zł, zaległości z tytułu zwrotów świadczeń 1 517,27 zł, natomiast zmniejszono o łączną kwotę 319 438,39 zł z tytułu: wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego na kwotę 318 894,87 zł oraz z tytułu wpłat świadczeń 543,52 zł. Stan koniec roku wynosi 5 878 624,27 zł.</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>1 688 250,88 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>2 492 485,13 zł</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>5 986 170,21 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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie występują zabezpieczenia na majątku gminy.</b>
1.12.	łączną 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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Łączna kwota otrzymanych przez gminę gwarancji i poręczeń, księgowana na koncie pozabilansowym, to 107 658,60 zł.</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Na świadczenia pracownicze została wypłacona kwota 371 714,08 zł.</b>
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>W 2018r. 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 3 003 676,92 zł. Na dzień 31.12.2018r. saldo konta wyniosło 4 539 626,87 zł. W trakcie roku poniesiono koszty</b>

	<b>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.</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
	-

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>214 090,31</b>		<b>27 427,59</b>		<b>27 427,59</b>				<b>0,00</b>	<b>241 517,90</b>
<b>2.</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>81 663 947,35</b>	<b>0,00</b>	<b>5 847 914,23</b>	<b>15 402,18</b>	<b>5 863 316,41</b>	<b>116 283,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116 283,51</b>	<b>87 410 980,25</b>
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	22 307 569,71		4 029,46		4 029,46	113 244,76			113 244,76	22 198 354,41
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 223 109,17		5 612 771,35		5 612 771,35				0,00	58 835 880,52
4)	Kotły i maszyny energetyczne	203 944,43				0,00				0,00	203 944,43
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	390 616,97				0,00				0,00	390 616,97
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	37 463,36		12 800,00		12 800,00				0,00	50 263,36
7)	Urządzenia techniczne	439 505,74				0,00				0,00	439 505,74
8)	Środki transportu	362 137,20				0,00				0,00	362 137,20
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	820 697,51		208 063,42		208 063,42				0,00	1 028 760,93
10)	środki trwałe umarżane jednorazowo	2 267 785,07		279 076,94		279 076,94		10 517,72		10 517,72	2 536 344,29
<b>3.</b>	<b>ZBIORY BIBLIOTECZNE</b>	<b>388 908,04</b>		<b>97 110,85</b>		<b>97 110,85</b>		<b>16 350,48</b>		<b>16 350,48</b>	<b>469 668,41</b>

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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)
1	2	14	15	16	17	18	19	20	21
<b>1.</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>		<b>56 789,90</b>	<b>500,00</b>	<b>57 289,90</b>		<b>211 655,59</b>	<b>59 724,62</b>	<b>29 862,31</b>
<b>2.</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>0,00</b>	<b>2 987 703,24</b>	<b>0,00</b>	<b>2 987 703,24</b>	<b>55 724,23</b>	<b>35 490 493,89</b>	<b>49 105 432,47</b>	<b>51 920 486,36</b>
1)	Grunty				0,00		0,00	3 878 903,26	3 901 516,69
2)	Budynki i lokale		507 626,34		507 626,34	55 724,23	10 101 507,41	12 657 964,41	12 096 847,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		2 331 673,10		2 331 673,10		23 494 947,48	32 059 834,79	35 340 933,04
4)	Kotły i maszyny energetyczne		14 276,12		14 276,12		89 200,18	129 020,37	114 744,25
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		20 362,75		20 362,75		373 330,12	37 649,60	17 286,85
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne		2 781,00		2 781,00		31 644,17	8 600,19	18 619,19
7)	Urządzenia techniczne		30 370,97		30 370,97		369 691,50	100 185,21	69 814,24
8)	Środki transportu		4 071,08		4 071,08		337 450,54	28 757,74	24 686,66
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane		76 541,88		76 541,88		692 722,49	204 516,90	336 038,44
10)	środki trwałe umarżane jednorazowo		279 076,94		279 076,94	10 517,72	2 536 344,29	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>ZBIORY BIBLIOTECZNE</b>		<b>97 110,85</b>		<b>97 110,85</b>	<b>16 350,48</b>	<b>469 668,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

.....  
(główny księgowy)

26.04.2019r.  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)