

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 2021r. do 31 grudnia 2021r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane ze sprawozdań niżej wymienionych jednostek: 1. Urząd Miejski w Pakości. 2. Centrum Usług Wspólnych Gminy Pakość. 3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Pakości. 4. Przedszkole Miejskie w Pakości. 5. Szkoła Podstawowa im. Ewarysta Estkowskiego w Pakości. 6. Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Pakości. 7. Zespół Placówek Oświatowych w Kościelcu.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	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 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jednostka przyjęła następujące ustalenia: 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: – meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.), – maszyny liczące, piszące, telefony, monitory, ups, drukarki, – pomoce dydaktyczne. 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, c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: – książki i zbiory biblioteczne, – środki dydaktyczne, – odzież i umundurowanie, – meble i dywany, 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

	<p>amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. 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 2021r. nie zaszła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez Gminę Pakość to 1 191 065,69 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
	Umowa użyczenia na komputer, urządzenie wielofunkcyjne i zasilacz awaryjny w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pakości na kwotę 4 234,89 zł.
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 Sp. z o.o. – 5 494 115,00 zł (99 893 udziałów po 55,00 zł),
	2. Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski – 840,00 zł (6 udziałów po 140,00 zł),
	3. Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” – 10,00 zł (1 udział po 10,00 zł),
	4. Kujawsko-Pomorski Fundusz Poręczeń kredytowych – 2 000,00 zł (2 udziały po 1 000,00 zł).
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)
	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności zawiera tabela nr 2.
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
	1 725 973,12 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 294 139,54 zł

c)	powyżej 5 lat
	9 926 991,45 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występują zabezpieczenia na majątku gminy.
1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna kwota otrzymanych przez gminę gwarancji i poręczeń, księgowana na koncie pozabilansowym, to 148 451,31 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Na świadczenia pracownicze została wypłacona kwota 543 441,54 zł.
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	W 2021r. 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 3 846 161,29 zł. Na dzień 31.12.2021r. saldo konta wyniosło 2 434 814,12 zł. W trakcie roku poniesiono koszty dotyczące środków trwałych w budowie na kwotę 3 443 668,01 zł. Natomiast wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych to 4 628 798,31 zł. Odpisano koszty niepodjętej inwestycji i niestanowiące wartości środka trwałego w kwocie 226 216,87 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

.....
(główny księgowy)

28.04.2022r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

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	298 082,42	0,00	13 047,45	0,00	13 047,45	0,00	2 766,91	0,00	2 766,91	308 362,96
2.	ŚRODKI TRWAŁE	97 465 857,18	0,00	5 317 247,79	0,00	5 317 247,79	87 789,60	966 220,71	113 278,66	1 167 288,97	101 615 816,00
1)	Grunty	4 347 448,06	0,00	0,00	0,00	0,00	81 940,11	0,00	6 204,62	88 144,73	4 259 303,33
2)	Budynki i lokale	26 232 707,88	0,00	217 649,00	0,00	217 649,00	5 849,49	839 643,90	0,00	845 493,39	25 604 863,49
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 802 243,17	0,00	4 464 434,00	0,00	4 464 434,00	0,00	6 760,50	100 860,00	107 620,50	65 159 056,67
4)	Kotły i maszyny energetyczne	196 514,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 786,00	0,00	63 786,00	132 728,61
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	891 710,44	0,00	233 238,60	0,00	233 238,60	0,00	18 004,23	6 214,04	24 218,27	1 100 730,77
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	269 062,98	0,00	31 876,99	0,00	31 876,99	0,00	0,00	0,00	0,00	300 939,97
7)	Urządzenia techniczne	581 479,36	0,00	47 999,24	0,00	47 999,24	0,00	0,00	0,00	0,00	629 478,60
8)	Środki transportu	445 413,50	0,00	14 200,00	0,00	14 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459 613,50
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3 699 277,18	0,00	307 849,96	0,00	307 849,96	0,00	38 026,08	0,00	38 026,08	3 969 101,06
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	441 297,05	0,00	76 248,84	0,00	76 248,84	0,00	58 832,63	0,00	58 832,63	458 713,26

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	279 300,87	0,00	31 019,16	0,00	31 019,16	1 957,07	308 362,96	18 781,55	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	44 241 552,04	0,00	3 826 417,83	0,00	3 826 417,83	793 298,14	47 274 671,73	53 224 305,14	54 341 144,27
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 347 448,06	4 259 303,33
2)	Budynki i lokale	11 150 174,37	0,00	602 471,33	0,00	602 471,33	694 136,24	11 058 509,46	15 082 533,51	14 546 354,03
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 533 205,77	0,00	2 517 814,95	0,00	2 517 814,95	6 034,48	30 044 986,24	33 269 037,40	35 114 070,43
4)	Kotły i maszyny energetyczne	111 901,41	0,00	10 199,78	0,00	10 199,78	30 883,07	91 218,12	84 613,20	41 510,49
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	885 777,06	0,00	235 481,80	0,00	235 481,80	24 218,27	1 097 040,59	5 933,38	3 690,18
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	224 146,36	0,00	17 941,43	0,00	17 941,43	0,00	242 087,79	44 916,62	58 852,18
7)	Urządzenia techniczne	557 229,15	0,00	36 167,38	0,00	36 167,38	0,00	593 396,53	24 250,21	36 082,07
8)	Środki transportu	278 726,55	0,00	34 413,30	0,00	34 413,30	0,00	313 139,85	166 686,95	146 473,65
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3 500 391,37	0,00	371 927,86	0,00	371 927,86	38 026,08	3 834 293,15	198 885,81	134 807,91
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	441 297,05	0,00	76 248,84	0,00	76 248,84	58 832,63	458 713,26	0,00	0,00

.....
(główny księgowy)

28.04.2022r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

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	6 151 962,32	+ 527 832,28	- 495 804,58	- 9 081,50	6 174 908,52

.....
(główny księgowy)

28.04.2022r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)