

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 2020r. do 31 grudnia 2020r.
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 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>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:</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 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 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</p>

	Ochotniczej Straży Pożarnej w Pakości. 4. Przyjęto zasadę nie rozliczania kosztów w czasie.
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 2020r. nie zaszła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez Gminę Pakość to 1 358 212,88 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. – 5 142 995,00 zł (93 509 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).
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)
	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 1 912 595,13 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat 2 422 556,89 zł
c)	powyżej 5 lat 7 259 060,78 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby 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.	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 127 060,65 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Na świadczenia pracownicze została wypłacona kwota 134 083,46 zł.
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	W 2020r. 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 2 296 887,10 zł. Na dzień 31.12.2020r. saldo konta wyniosło 3 846 161,29 zł. W trakcie roku poniesiono koszty dotyczące środków trwałych w budowie na kwotę 3 905 449,33 zł. Natomiast wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych to 2 347 663,14 zł. Odpisano koszty niepodjętej inwestycji i niestanowiące wartości środka trwałego w kwocie 8 512,00 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

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
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	196 597,54		3 312,01		3 312,01				0,00	199 909,55
2.	ŚRODKI TRWAŁE	86 014 139,41	0,00	2 895 241,31	0,00	2 895 241,31	126 669,11	465 786,58	133 320,00	725 775,69	88 183 605,03
1)	Grunty	3 909 225,39		442 497,20		442 497,20	4 274,53			4 274,53	4 347 448,06
2)	Budynki i lokale	19 909 462,43				0,00	21 521,38	17 792,70		39 314,08	19 870 148,35
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 839 842,39		2 120 193,15		2 120 193,15		359 084,02		359 084,02	60 600 951,52
4)	Kotły i maszyny energetyczne	86 311,10				0,00				0,00	86 311,10
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	288 183,04				0,00		18 942,75		18 942,75	269 240,29
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	67 579,88				0,00				0,00	67 579,88
7)	Urządzenia techniczne	303 870,30				0,00		3 898,80		3 898,80	299 971,50
8)	Środki transportu	358 737,20				0,00	100 873,20			100 873,20	257 864,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	808 166,58				0,00		14 978,02		14 978,02	793 188,56
10)	środki trwałe umarżane jednorazowo	1 442 761,10		332 550,96		332 550,96		51 090,29	133 320,00	184 410,29	1 590 901,77

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
153 382,72		24 919,42		24 919,42		178 302,14	43 214,82	21 607,41
33 889 972,17	0,00	3 230 699,70	0,00	3 230 699,70	673 561,83	36 447 110,04	52 124 167,24	51 736 494,99
0,00				0,00		0,00	3 909 225,39	4 347 448,06
5 559 722,79		460 225,19		460 225,19	33 590,43	5 986 357,55	14 349 739,64	13 883 790,80
25 423 673,59		2 312 186,99		2 312 186,99	316 868,34	27 418 992,24	33 416 168,80	33 181 959,28
35 283,22		6 041,78		6 041,78		41 325,00	51 027,88	44 986,10
278 335,00		3 914,66		3 914,66	18 942,75	263 306,91	9 848,04	5 933,38
13 986,90		8 676,36		8 676,36		22 663,26	53 592,98	44 916,62
260 654,32		18 965,77		18 965,77	3 898,80	275 721,29	43 215,98	24 250,21
337 634,54		3 584,00		3 584,00	100 873,20	240 345,34	21 102,66	17 518,66
537 920,71		84 553,99		84 553,99	14 978,02	607 496,68	270 245,87	185 691,88
1 442 761,10		332 550,96		332 550,96	184 410,29	1 590 901,77	0,00	0,00

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	138 558,42	18 004,92		156 563,34	

SKARBNIK GMINY

.....*Anna Kruska*.....
(główny księgowy)

31.03.2021r.
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
Zygmunt Gron
.....
(kierownik jednostki)