

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie
1.2	siedzibę jednostki
	Jabłonowo Pomorskie
1.3	adres jednostki
	ul. Główna 28, 87-330 Jabłonowo Pomorskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego 0402073
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 – 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	tak
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 Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - Składniki majątku o wartości początkowej do 10.000 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 w miesiącu przyjęcia do używania,
 - Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) inwentarz żywy;
 - Składniki majątku o wartości początkowej od 10.000 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 na koniec roku od następnego miesiąca po przyjęciu do używania,
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
4. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, ze względu na nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację finansowo – majątkową prezentowaną w bilansie. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
5. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.
6. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
7. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Do ewidencji księgowej danego miesiąca przyjmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłynęły do UMiG po opisie merytorycznym do 5-ego dnia miesiąca następnego, a dotyczą okresu poprzedniego i obciążają koszty okresu, którego dotyczą. Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy (sobota) to do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięcia roku.

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
	<p>Wartości niematerialne i prawne: stan na początek roku 209.386,23 zł zwiększenie z tytułu nabycia 16.564,15 zł stan na koniec roku 225.950,38 zł.</p> <p>Środki trwałe: Grunty BO 2.681.992,28 zł zwiększenie 81.407,00 zł zmniejszenie 36.091,50 zł BZ 2.727.307,78 zł.</p> <p>Budynki, budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej: BO 63.884.988,61 zł zwiększenia 2.981.354,51 zł, zmniejszenia 1.204.424,36 zł, BZ 65.661.918,76 zł.</p> <p>Kotły i maszyny BO 121.754,84 BZ 121.754,84 zł</p> <p>Maszyny, urządzenia aparaty ogólnego zastosowania BO 289.779,13 zł BZ 289.779,13 zł.</p> <p>Urządzenia techniczne: BO 920.978,87 zł, zwiększenia 19.077,30 zł zmniejszenia 0,00 zł BZ 967.406,45zł.</p> <p>Środki transportu BO 1.773.331,83 zł zmniejszenia 0,00 zł BZ 1.773.331,83 zł</p> <p>Pozostałe narzędzia, przyrządy ruchomości BO 4.054.982,08 zł zwiększenie 716.613,63 zł zmniejszenie 194.016,37 zł BZ 4.577.579,34 zł.</p> <p>Umorzenia</p> <p>Wartości niematerialne i prawne: BO 152.583,18 amortyzacja roczna 5.862,43 zł BZ 158.445,61 zł.</p> <p>Środki trwałe:</p> <p>Budynki, budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej BO 20.718.507,85 zł amortyzacja roczna 1.280.880,25 zł BZ 21.999.388,10zł</p> <p>Kotły i maszyny BO 53.513,54 zł amortyzacja roczna 8.878,44 zł BZ 62.391,98 zł</p> <p>Maszyny, urządzenia aparaty ogólnego zastosowania BO 1.142.002,46 zł amortyzacja roczna 29.406,90 zł BZ 1.171.409,36 zł.</p> <p>Środki transportu BO 1.381.739,35 zł amortyzacja roczna 10.188,42 zł BZ 1.391.927,77 zł.</p> <p>Pozostałe narzędzia, przyrządy BO 3.946.165,01 zł amortyzacja roczna 278.688,55 zł BZ 4.224.853,56 zł</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	<p>Własność Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie przekazana w użytkowanie wieczyste – 0,9962 ha wartość 137.444,00 zł</p> <p>Mienie komunalne użytkowane wieczyście od Skarbu Państwa 2.300,66 zł opłata roczna</p> <p>Grunty w użytkowaniu wieczystym przez Miasto i Gminę Jabłonowo Pomorskie -0,3289 ha wartość 1.478,19 zł opłata roczna.</p>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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
	Nie dotyczy
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)

	Odpis aktualizujący należności- zwiększenie- na dzień 31.12.2020 r. w wysokości 66.931,60 zł (podatki), Odpis aktualizujący należności początek roku 187.603,96 zł zwiększenie 0,00 zł zmniejszenie 18.191,26 zł Koniec roku 169.412,70 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W 2020 roku Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie nie utworzyło rezerw.
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
	Zobowiązania z tytułu spłaty pożyczek i wykupu obligacji 4.050.332,76 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Zobowiązania z tytułu spłaty pożyczek i wykupu obligacji 2.282.839,22 zł
c)	powyżej 5 lat
	Zobowiązania z tytułu spłaty pożyczek i wykupu obligacji 5.500.000,00 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 zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2019 r. na styczeń 2020 r. -631.055,00 zł, subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2020 r. na styczeń 2021 r. 633.055,00 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagroda jubileuszowa 242.650,29 zł brutto Odprawa emerytalna, rentowa 118.797,06 zł Ekwiwalent za niewykorzystany urlop 39.281,34 zł brutto Ekwiwalent za używanie odzieży 3.327,00 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy

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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Zakład Usług Komunalnych powstał z dniem 01.10.2020 r. Uchwałą Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego Nr XXIII/137/20 w wyniku połączenia dwóch zakładów budżetowych: Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Zakładu Wodociągów i Kanalizacji. Połączenie jednostek nastąpiło przez przeniesienie na Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Jabłonowie Pomorskim mienia Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jabłonowie Pomorskim, zgodnie z bilansem zamknięcia sporządzonym na dzień 30 września 2020 roku. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Jabłonowie Pomorskim przejął księgi rachunkowe Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jabłonowie Pomorskim, według stanu na dzień 30 września 2020 roku.

.....Barbara Suchocka.....
(główny księgowy)

.....2021-05-10.....
(rok, miesiąc, dzień)

Przemysław Górski
(kierownik jednostki)