

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miasto i Gmina
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
	01.01.2021 – 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie
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 użytkowania,
  - Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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 użytkowania,
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 prezentowana 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
<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
	<p>Wartości niematerialne i prawne: stan na początek roku 225.950,38 zł zwiększenie z tytułu nabycia 3.917,70 zł stan na koniec roku 229.868,08 zł.</p> <p>Środki trwałe: Grunty BO 2.727.307,78 zł zwiększenie 29.667,38 zł zmniejszenie 60.095,37 zł BZ 2.726.879,78 zł.</p> <p>Budynki, budowle: BO 37.996.983,43 zł zwiększenia 394.713,61 zł, zmniejszenia 144.297,59 zł BZ 38.247.399,45 zł.</p> <p>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej: BO 27.664.935,33 zł zwiększenie 7.995.655,54 zł zmniejszenie 1.546.157,53 zł BZ 34.114.433,34 zł</p> <p>Kotły i maszyny BO 121.754,84 zł zwiększenie 0,00 zł zmniejszenie 0,00 zł BZ 121.74,84 zł</p> <p>Maszyny, urządzenia aparaty ogólnego zastosowania BO 289.779,13 zł zwiększenie 0,00 zł zmniejszenie 0,00 zł BZ 289.779,13 zł.</p> <p>Urządzenia techniczne: BO 967.406,45 zł, zwiększenia 57.700,00 zł zmniejszenia 215.360,40 zł BZ 809.746,05 zł.</p> <p>Środki transportu BO 1.773.331,83 zł zwiększenia 33.350,28 zł zmniejszenia 27.350,28 zł BZ 1.779.331,83 zł</p> <p>Pozostałe narzędzia, przyrządy ruchomości BO 4.577.689,34 zł zwiększenie 517.785,34 zł zmniejszenie 144.259,34 zł BZ 4.951.215,35 zł.</p> <p>Umorzenia</p> <p>Wartości niematerialne i prawne: BO 158.445,61 zł amortyzacja roczna 16.336,74 zł BZ 174.782,35 zł.</p> <p>Środki trwałe:</p> <p>Budynki, budowle: BO 16.693.254,33 zł amortyzacja roczna 829.066,11 zł zmniejszenie 122.106,59 zł BZ 17.400.213,85 zł</p> <p>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej BO 5.306.133,77 zł amortyzacja roczna 868.207,28 zł zmniejszenie 173.942,72 zł, BZ 6.000.398,33 zł</p> <p>Kotły i maszyny BO 62.391,98 zł amortyzacja roczna 8.106,44 zł BZ 70.498,42 zł</p> <p>Maszyny, urządzenia aparaty ogólnego zastosowania BO 283.626,58 zł amortyzacja roczna 3.377,88 zł BZ 287.004,46 zł.</p> <p>Urządzenia techniczne BO 887.782,78 zł amortyzacja roczna 15.702,22 zł, zmniejszenie 215.360,40 zł BZ 689.124,60 zł</p> <p>Środki transportu BO 1.391.927,77 amortyzacja roczna 16.188,42 zł BZ 1.408.116,19 zł.</p> <p>Narzędzia, przyrządy BO 4.224.853,56 amortyzacja roczna 513.456,66 zł zmniejszenia 149.037,32 zł BZ 4.538.179,32 zł</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	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 wieczysto
	<p>Własność Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie przekazana w użytkowanie wieczyste – 0,9962 ha wartość 137.444,00 zł, opłata roczna 3.899,54 zł</p> <p>Mienie komunalne użytkowane wieczysto od Skarbu Państwa – 3.586,71 zł opłata roczna</p> <p>Gruntu w użytkowaniu wieczystym przez Miasto i Gminę Jabłonowo Pomorskie – 0,3289 ha wartość 2.874,30 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
	60.000 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł w Spółce Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN-Toruński Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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 na dzień 31.12.2021 w wysokości 142.540,86 zł, (podatki, należności) zwiększenie o kwotę 19.081,08 zł, zmniejszenie 42.498,82 zł
11.9.	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 3.282.839,22zł
c)	powyżej 5 lat
	Zobowiązania z tytułu spłaty pożyczek i wykupu obligacji 4.500.000,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby 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 2020 r. na styczeń 2021 r. -633.055,00 zł, subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2021 r. na styczeń 2022 r. 650.653,00 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 248.151,47 zł brutto Odprawa emerytalna, rentowa 134.371,68 zł brutto Ekwiwalent za niewykorzystany urlop 23.274,55 zł brutto Ekwiwalent za używanie odzieży 2.881,42 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
	Odszkodowanie uzyskane za uszkodzone mienie 19.255,06 zł

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

.....2022-05-24.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Przemysław Górski  
(kierownik jednostki)