


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Pakość ul.Rynek 4 88-170 PAKOŚĆ	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 092350783		<p style="text-align: center;">9039EEEE798FEE6E9</p> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sławomir Majchrzak
(główny księgowy)

2024.04.25
rok mies. dzień

Zygmunt Groń
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sławomir Majchrzak
(główny księgowy)

2024.04.25
rok mies. dzień

Zygmunt Groń
(kierownik jednostki)

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. Rynek 4, 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 2023r. do 31 grudnia 2023r.
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 trwałe 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 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 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. 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. 4. Towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu netto. W Urzędzie Miejskim na koncie 330 księguje się węgiel kamienny zakupiony zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2022r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych. 5. 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 Pakość 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 2023r. nie zaszła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez Gminę Pakość to 973 681,10 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 na kwotę 4 234,89 zł w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pakości.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Wartość udziałów będących w posiadaniu Gminy Pakość stanowi kwota 5 497 145,00 zł, w tym: 1. Przedsiębiorstwo Usług Gminnych Spółka z o.o. – 5 494 115,00 zł (99 893 udziałów po 55,00 zł), 2. Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski – 1 020,00 zł (6 udziałów po 170,00 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, 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
	2 403 539,54 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 384 060,88 zł
c)	powyżej 5 lat
	7 980 530,57 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 Pakość nie posiada zobowiązań z tytułu leasingu.

1.11.	łącną 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 Pakość 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 1 134 180,05 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Na świadczenia pracownicze została wypłacona kwota 719 377,49 zł.
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	W 2023r. 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 trwałe w budowie” to 11 656 651,71 zł. Na dzień 31.12.2023r. saldo konta wyniosło 19 747 966,32 zł. W trakcie roku poniesiono koszty dotyczące środków trwałych w budowie na kwotę 18 010 952,21 zł. Natomiast wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych to 9 902 197,96 zł. Odpisano koszty niepodjętej inwestycji i niestanowiące wartości środka trwałego w kwocie 17 439,64 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)

25.04.2024r.
(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	przenieszenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	411 316,50	0,00	78 850,49	0,00	78 850,49	0,00	0,00	0,00	0,00	490 166,99
2.	ŚRODKI TRWAŁE	103 193 927,88	0,00	9 711 187,18	0,00	9 711 187,18	24 065,76	190 460,94	964,27	215 490,97	112 689 624,09
1)	Grunty	4 373 985,86		7 410,07		7 410,07	4 487,22	0,00	964,27	5 451,49	4 375 944,44
2)	Budynki i lokale	24 973 694,94	0,00	3 032 337,38	0,00	3 032 337,38	19 578,54	0,00	0,00	19 578,54	27 986 453,78
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 869 510,35	0,00	6 156 114,45	0,00	6 156 114,45	0,00	475,00	0,00	475,00	73 025 149,80
4)	Kotły i maszyny energetyczne	132 728,61	0,00	11 400,00	0,00	11 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	144 128,61
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 218 162,90	0,00	215 284,59	0,00	215 284,59	0,00	42 016,97	0,00	42 016,97	1 391 430,52
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	337 036,67	0,00	8 919,00	0,00	8 919,00	0,00	12 133,00	0,00	12 133,00	333 822,67
7)	Urządzenia techniczne	644 371,47	0,00	13 915,56	0,00	13 915,56	0,00	29 778,10	0,00	29 778,10	628 508,93
8)	Środki transportu	464 533,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464 533,50
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 179 903,58	0,00	265 806,13	0,00	265 806,13	0,00	106 057,87	0,00	106 057,87	4 339 651,84

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	378 859,65	0,00	103 193,13	0,00	103 193,13	0,00	482 052,78	32 456,85	8 114,21
2.	ŚRODKI TRWAŁE	50 332 922,33	0,00	3 601 446,66	0,00	3 601 446,66	199 897,36	53 734 471,63	52 861 005,55	58 955 152,46
1)	Grunty	0,00				0,00		0,00	4 373 985,86	4 375 944,44
2)	Budynki i lokale	11 006 575,82	0,00	562 583,42	0,00	562 583,42	11 398,22	11 557 761,02	13 967 119,12	16 428 692,76
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 670 543,89	0,00	2 518 096,53	0,00	2 518 096,53	475,00	35 188 165,42	34 198 966,46	37 836 984,38
4)	Kotły i maszyny energetyczne	97 093,13	0,00	17 275,01	0,00	17 275,01	0,00	114 368,14	35 635,48	29 760,47
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 184 422,40	0,00	132 353,67	0,00	132 353,67	42 016,97	1 274 759,10	33 740,50	116 671,42
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	290 264,25	0,00	20 672,14	0,00	20 672,14	11 339,82	299 596,57	46 772,42	34 226,10
7)	Urządzenia techniczne	614 371,46	0,00	18 758,82	0,00	18 758,82	28 884,65	604 245,63	30 000,01	24 263,30
8)	Środki transportu	355 029,15	0,00	36 969,30	0,00	36 969,30	0,00	391 998,45	109 504,35	72 535,05
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 114 622,23	0,00	294 737,77	0,00	294 737,77	105 783,70	4 303 576,30	65 281,35	36 075,54

.....
(główny księgowy)

25.04.2024r.
(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	6 777 851,86	923 139,35	-385 919,62	0,00	7 315 071,59

.....
(główny księgowy)

25.04.2024r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)