

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
	01.01.2018 – 31.12.2018
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 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 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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<p>Wartości niematerialne i prawne: stan na początek roku 145.249,28 zł zwiększenie z tytułu nabycia 22.137,65 zł stan na koniec roku 167.386,93 zł.</p> <p>Środki trwałe: Grunty BO 2.749.027,68 zł zwiększenie 12.059,00 zł zmniejszenie 8.350,50 zł BZ 2.752.736,18 zł.</p> <p>Budynki, budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej: BO 56.701.245,52 zł zwiększenia 10.656.117,45 zł, zmniejszenia 7.360.242,32 zł BZ 59.997.120,65 zł.</p> <p>Kotły i maszyny BO 85.177,10 zł zwiększenie 36.577,74 zł zmniejszenie 0,00 zł BZ 121.74,84 zł</p> <p>Maszyny, urządzenia aparaty ogólnego zastosowania BO 311.468,92 zł zwiększenie 2.999,00 zł zmniejszenie 24.688,79 zł BZ 289.779,13 zł.</p> <p>Urządzenia techniczne: BO 957.112,35 zł, zwiększenia 51.921,97 zł zmniejszenia 45.419,83 zł BZ 963.614,49 zł.</p> <p>Środki transportu BO 1.888.644,93 zł zwiększenia 21.852,10 zł zmniejszenia 41.820,00 zł BZ 1.868.677,03 zł</p> <p>Pozostałe narzędzia, przyrządy ruchomości BO 3.625.231,20 zł zwiększenie 957.153,75 zł zmniejszenie 768.260,72 zł BZ 3.814.124,23 zł.</p> <p>Umorzenia</p> <p>Wartości niematerialne i prawne: BO 129.962,22 amortyzacja roczna 10.933,16 zł BZ 140.895,38 zł.</p> <p>Środki trwałe:</p> <p>Budynki, budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej BO 18.053.075,74 zł amortyzacja roczna 1.714.651,36 zł zmniejszenie 429.817,96 zł BZ 19.337.909,14 zł</p> <p>Kotły i maszyny BO 38.317,10 zł amortyzacja roczna 63.418,00 zł BZ 44.635,10 zł</p> <p>Maszyny, urządzenia aparaty ogólnego zastosowania BO 1.107.541,42 zł amortyzacja roczna 77.622,39 zł zmniejszenie 44.247,59 zł BZ 1.140.916,22 zł.</p> <p>Środki transportu BO 1.498.901,93 zł amortyzacja roczna 9.560,20 zł zmniejszenia 41.820,00 zł BZ 1.466.642,13 zł.</p> <p>Pozostałe narzędzia, przyrządy BO 3.483.902,72 zł amortyzacja roczna 980.077,16 zł zmniejszenie 768.260,72 zł BZ 3.695.719,15 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
	Wartość 32.612,00 zł powierzchnia 0,8289. W 2018 r. nie było zwiększeń i zmniejszeń.
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)
	<p>Początek roku – 118.559,91</p> <p>Zwiększenia – 51.284,90</p> <p>Zmniejszenia -6.269,45</p> <p>Koniec roku – 163.575,36</p>

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Początek roku – 102.119,60 Zmniejszenie – 102.119,60 Koniec roku – 0,00 Stan rezerw na początek roku obrotowego wg uchwały budżetowej: 325.000,00 zł, zmniejszenia w ciągu z tytułu wykorzystania 200.035,00 zł Stan końcowy na 31.12.2018 r. 124.965,00 zł.
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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 2017 r. na styczeń 2018 r. -608.936,00 zł, subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. 614.955,00 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 205.259,66 zł Odprawa emerytalna, rentowa 201.623,10 zł Ekwiwalent za niewykorzystany urlop 40.802,98 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
	W wyniku kolizji drogowej jednostka otrzymała odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej w kwocie 23.278,69 zł
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
	Na podstawie Uchwały Nr XLI/26/18 Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego z dnia 8 lutego 2018 r. Gimnazjum im. Mikołaja Kopernika w Jabłonowie Pomorskim z dniem 01 września 2018 r. zostało włączone do struktury ośmioletniej Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Jabłonowie Pomorski.

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

.....2018-04-30.....
(rok, miesiąc, dzień)

Przemysław Górski
(kierownik jednostki)