

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki GMINA JANIKOWO
1.2	siedziba jednostki JANIKOWO
1.3	adres jednostki UL. PRZEMYSŁOWA 6 88-160 JANIKOWO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym
2.	okres objęty sprawozdaniem od 01-01-2018 do 31 -12 -2018
3.	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne tak
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Załącznik Nr 1
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 Tabela nr 1
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 396 078,66
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste Tabela nr 2
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) nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy
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 7 344 919,92
b)	powyżej 3 do 5 lat

		4 658 603,62
c)	powyżej 5 lat	
		5 638 911,84
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	nie dotyczy	
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	
		530 172,00
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 dotyczy	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
		1 131 629,00
1.16.	inne informacje	
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	
		11890,03
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	

Tabela_Nr_1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości pocz	
			Aktualizacja	Przychody
1	2	3	4	5
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	339 695,74	0	47 988,67
2.	ŚRODKI TRWAŁE	156447397,85	0	4 939 571,68
1)	Grunty	18 676 477,81	0	42742,50
2)	Budynki i lokale	56024819,50	0	786 546,08
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 491 803,06	0	3 543 639,48
4)	Kotły i maszyny energetyczne	993 164,46	0	0
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 895 352,43	0	147 850,36
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	89 044,73	0	0
7)	Urządzenia techniczne	1 126 884,51	0	0
8)	Środki transportu	897 869,74	0	0
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 900 567,01	0	418 793,26
RAZEM		156787093,59	0	4 987 560,35

Tabela_Nr_1

Przemieszczenia	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)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia
		Zbycie	Likwidacja	Inne				
6	7	8	9	10	11	12	13	14
0	47988,67	0	0	0	0	387684,41	310 104,01	1054,20
0	4939571,68	130 778,41	145 194,66	96 350,41	372323,48	161014646,05	55 377 376,41	78 795,25
0	42742,5	7 000,00	0	0	7000	18712220,31	0	0
0	786546,08	123 778,41	0	92 750,41	216528,82	56594836,76	17 569 397,85	0
0	3543639,48	0	55 012,70	0	55012,7	74261564,63	27 778 003,26	9 832,19
0	0	0	0	0	0	993164,46	787 930,56	4735,50
0	147850,36	0	36 837,63	0	36837,63	3006365,16	2681330,50	51 416,97
0	0	0	0	0	0	89004,73	84 576,88	0
0	0	0	1 342,00	0	1342	1195822,32	1 047 004,75	3 326,08
0	0	0	0	3 600,00	3600	894269,74	698 821,25	0
0	418792,96	0	52 002,33	0	52002,33	5267357,64	4 730 311,47	9 484,51
0	4987560,35	130 778,41	145 194,66	96 350,41	372323,48	161402330,46	55 687 480,42	79 849,45

Tabela_Nr_1

ia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników	
Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
15	16	17	18	19	20	21
28 796,08	7238,00	37088,28	0	347192,29	29591,73	40492,12
4 832 209,69	92 776,11	5003781,05	181 287,06	60199870,40	101070021,44	100814775,65
0	0	0	0	0	18676477,81	18712220,31
1 235 943,16	0	1235943,16	41 477,79	18763863,22	38455421,65	37830973,54
2 914 443,15	0	2924275,34	46 027,31	30656251,29	42994934,59	43605313,34
63 233,01	0	67968,51	0	855899,07	205233,90	137265,39
170 082,31	31 883,93	253383,21	36 837,63	2897876,08	214021,93	108489,08
1 638,91	0	1638,91	0	86215,79	4427,96	2789,05
21 145,56	0	24471,64	1342,00	1070134,39	150159,57	125687,93
23930,29	0	23930,29	3600,00	719151,54	199048,49	175118,20
401793,30	60 892,18	472169,99	52 002,33	5150479,13	170255,54	116878,81
4 861 005,77	100 014,11	5040869,33	181 287,06	60547062,69	101099613,17	100855267,77

Tabela_Nr_2

Lp.	Treść	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Miejskie	powierzchnia(m2)	1 974 270 000	0	0	1974270000
		wartość (zł)	1 862 281	0	0	1862281
2.	Wiejskie	powierzchnia(m2)	307 800 000	0	0	307800000
		wartość (zł)	167 429	0	0	167429

Tabela_Nr_3

Lp.	Grupa według KŚT	Stan no początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	0	0	0	0	0
2.	0	0	0	0	0

Tabela_Nr_4

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Odsetki	1 872 175,35	358 730,14	0	163 026,76	2 067 878,73
2.	Należności FA	5 289 337,44	394 902,98	0	104 318,72	5 579 921,70
	Razem	7 161 512,79	753 633,12		267 345,48	7 647 800,43

Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP z dnia 13 września 2017 roku.

Aktywa i pasywa ewidencjonuje się i amortyzuje się wg następujących zasad;

Podstawowe środki trwałe to

Środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł ewidencjonuje się na koncie 011

Umarza się je metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe to środki o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł. Pozostałe środki o wartości powyżej 300 zł ewidencjonuje się na koncie 013 i prowadzi się do nich ewidencję ilościowo-wartościową. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 300 zł podlegają ewidencji ilościowej. Bez względu na wartość w ewidencji konta 013 ujmuje się meble i pomoce naukowe.

Odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych są uznawane za koszt w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania

Wartości niematerialne i prawne; ewidencjonuje się na koncie 020 WniP o wartości powyżej 10 000 zł. Umarza się metodą liniową, natomiast WniP o wartości do 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wycena aktywów i pasywów;

Podstawowe środki trwałe;

pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny nabycia pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej. Stanowiące niedobory lub nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej. Otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Pozostałe środki trwałe;

pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny zakupu, pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej. Stanowiące niedobory lub nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej. Otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Wartości niematerialne i prawne;

pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny zakupu, pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej. Stanowiące niedobory lub nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej. Otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Zobowiązania ;

wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT

Należności;

wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat z wymagalnymi odsetkami

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych;

wycenia się według wartości nominalnej.