

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	
2.	okres objęty sprawozdaniem	od 01-01-2019 do 31-12-2019
3.	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
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	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	
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 wieczystie	0
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	0
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
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)	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
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	8 031 597,94
b)	powyżej 3 do 5 lat	

		5 509 997,44
c)	powyżej 5 lat	
		2 159 467,28
1.10.	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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	0
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	365 488,00
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	
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	1 418 821,75
1.16.	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość 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	0
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
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	0
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	

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	
			Aktualizacja	Przychody
1	2	3	4	5
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	375 057,64	0	58 661,96
2.	ŚRODKI TRWAŁE	<b>160 761 353,31</b>	<b>518 048,00</b>	<b>4 233 760,29</b>
1)	Grunty	18 712 220,31	518 048,00	21 403,00
2)	Budynki i lokale	56 594 836,76	0	1 009 763,99
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 291 065,21	0	1 645 324,27
4)	Kotły i maszyny energetyczne	993 164,46	0	77 013,90
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 845 014,41	0	449 106,47
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	89 044,73	0	25 719,57
7)	Urządzenia techniczne	1 177 181,12	0	18 641,20
8)	Środki transportu	899 869,74	0	20 900,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5 158 956,57	0	965 887,89
<b>RAZEM</b>		<b>161 136 410,95</b>	<b>518 048,00</b>	<b>4 292 422,25</b>

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	Zwiększenie
		Zbycie	Likwidacja	Inne				
6	7	8	9	10	11	12	13	14
0	<b>58 661,96</b>	0,00	4 036,51	9 643,48	<b>13 679,99</b>	<b>420 039,61</b>	334 565,52	0
<b>6 488,86</b>	<b>4 758 297,15</b>	<b>762 092,08</b>	<b>418 844,43</b>	<b>1 934 892,37</b>	<b>3 115 828,88</b>	<b>162 403 821,58</b>	<b>59 931 707,29</b>	<b>0,00</b>
0	<b>539 451,00</b>	604 548,00	0,00	1 165 026,00	<b>1 769 574,00</b>	<b>17 482 097,31</b>	0,00	0
0	<b>1 009 763,99</b>	150 544,08	0,00	174 637,33	<b>325 181,41</b>	<b>57 279 419,34</b>	18 763 863,22	0
0	<b>1 645 324,27</b>	0,00	0,00	29 500,58	<b>29 500,58</b>	<b>75 906 888,90</b>	30 664 216,47	0
0	<b>77 013,90</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>1 070 178,36</b>	855 899,07	0
6488,86	<b>455 595,33</b>	0,00	75 016,38	38 345,16	<b>113 361,54</b>	<b>3 187 248,20</b>	2 736 525,33	0
0	<b>25 719,57</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>114 764,30</b>	86 215,68	0
0	<b>18 641,20</b>	0,00	297 709,03	0,00	<b>297 709,03</b>	<b>898 113,29</b>	1 051 493,19	0
0	<b>20 900,00</b>	7 000,00	0,00	5 600,00	<b>12 600,00</b>	<b>908 169,74</b>	724 751,54	0
0	<b>965 887,89</b>	0,00	46 119,02	521 783,30	<b>567 902,32</b>	<b>5 556 942,14</b>	5 048 742,79	0
<b>12 977,72</b>	<b>4 816 959,11</b>	<b>762 092,08</b>	<b>422 880,94</b>	<b>1 944 535,85</b>	<b>3 129 508,87</b>	<b>162 823 861,19</b>	<b>60 266 272,81</b>	<b>0</b>

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
46 427,60	31 770,81	<b>78 198,41</b>	13 679,99	<b>399 083,94</b>	<b>40 492,12</b>	<b>20 955,67</b>
<b>4 904 857,65</b>	<b>952 350,47</b>	<b>5 857 208,12</b>	<b>1 076 255,45</b>	<b>64 712 659,96</b>	<b>100 829 646,02</b>	<b>97 691 161,62</b>
0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	<b>18 712 220,31</b>	<b>17 482 097,31</b>
1 249 282,14	0,00	<b>1 249 282,14</b>	83 554,04	<b>19 929 591,32</b>	<b>37 830 973,54</b>	<b>37 349 828,02</b>
3 012 889,10	0,00	<b>3 012 889,10</b>	7 965,18	<b>33 669 140,39</b>	<b>43 626 848,74</b>	<b>42 237 748,51</b>
67 968,51	0,00	<b>67 968,51</b>	0,00	<b>923 867,58</b>	<b>137 265,39</b>	<b>146 310,78</b>
232 623,07	228 527,98	<b>461 151,05</b>	113 361,54	<b>3 084 314,84</b>	<b>108 489,08</b>	<b>102 933,36</b>
11 108,48	0,00	<b>11 108,48</b>	0,00	<b>97 324,16</b>	<b>2 829,05</b>	<b>17 440,14</b>
42 904,40	0,00	<b>42 904,40</b>	297 709,03	<b>796 688,56</b>	<b>125 687,93</b>	<b>101 424,73</b>
21 897,06	0,00	<b>21 897,06</b>	5 763,34	<b>740 885,26</b>	<b>175 118,20</b>	<b>167 284,48</b>
266 184,89	723 822,49	<b>990 007,38</b>	567 902,32	<b>5 470 847,85</b>	<b>110 213,78</b>	<b>86 094,29</b>
<b>4 951 285,25</b>	<b>984 121,28</b>	<b>5 935 406,53</b>	<b>1 089 935,44</b>	<b>65 111 743,90</b>	<b>100 870 138,14</b>	<b>97 712 117,29</b>

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	0	1974270000	0	145370000	<b>1828900000</b>
		0	1 862 281,00	0	506 431,00	<b>1 355 850,00</b>
2.	Wiejskie	0	307800000	0	0	<b>307800000</b>
		0	167 429,00	0	0	<b>167 429,00</b>

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie		Stan na koniec roku obrotowego (2+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	0	0	0	0	<b>0</b>
2.	0	0	0	0	<b>0</b>

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	2 060 192,13	388 851,39	86 735,70	230792,79	2 131 515,03
2.	Należności FA	5 579 921,70	406 256,68	106 863,96	0	5 879 314,40
3.	Odsetki od nienal. Pobr	7 686,60	445,41	1 359,75	0	6 772,26

## **Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości**

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 oraz rozporządzeniem 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.

### **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 je 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 rynkowe, stanowiące niedobory, 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 rynkowe, stanowiące niedobory, 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 rynkowe, stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej, otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Zobowiązania:

- wg wartości nominalnej łącznie z VAT wraz z wymagalnymi odsetkami.

Należności:

- wg wartości nominalnej wraz z wymagalnymi odsetkami.

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym:

- wg wartości nominalnej