

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 01-01-2020 do 31-12-2020	
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	
	170 239,00	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	
	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	
	5000 szt po 1 000,00 5 000 000,00	
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	
	741 468,00	
b)	powyżej 3 do 5 lat	

		8 541 793,54
c)	powyżej 5 lat	
		3 609 776,96
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
		0
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	
		200 804,00
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
		0
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
		1 024 382,76
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	
		5 363 715,91
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
		514 856,63
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	
	Umorzenie składek ZUS (03-05/2020) - przeciwdziałanie skutkom COVID-19 - wykazano jako przychód incydentalny w poz. 2.3)	
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
1	2	3
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	420 039,61
2.	ŚRODKI TRWAŁE	162 403 821,58
1)	Grunty	17 482 097,31
2)	Budynki i lokale	57 279 419,34
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	75 906 888,90
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 070 178,36
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3 187 248,20
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	114 764,30
7)	Urządzenia techniczne	898 113,29
8)	Środki transportu	908 169,74
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5 556 942,14
RAZEM		162 823 861,19

GSAT

Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości poc.	
Aktualizacja	Przychody	Przemieszczeni e		Zbycie	Likwidacja
4	5	6	7	8	9
0,00	55 081,09	2 966,76	58 047,85	0,00	3 972,40
92,00	4 396 925,91	14 383,11	4 411 401,02	620 083,46	62 449,04
92,00	145 457,00	0,00	145 549,00	200 180,00	0,00
0,00	1 436 772,00	0,00	1 436 772,00	419 903,46	0,00
0,00	1 422 243,23	0,00	1 422 243,23	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	376 736,41	4 700,00	381 436,41	0,00	31 164,93
0,00	6 052,04	0,00	6 052,04	0,00	0,00
0,00	641 701,26	0,00	641 701,26	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	367 963,97	9 683,11	377 647,08	0,00	31 284,11
92,00	4 452 007,00	17 349,87	4 469 448,87	620 083,46	66 421,44

GSAT

zatkowej	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7,11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku o	
Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy
10	11	12	13	14	15
2 966,76	6 939,16	471 148,30	399 083,94	0,00	36 443,08
157 189,98	839 722,48	165 975 500,12	64 712 659,96	0,00	4 804 230,89
33 075,50	233 255,50	17 394 390,81	0,00	0,00	0,00
33 020,97	452 924,43	58 263 266,91	19 929 591,32	0,00	1 269 202,05
0,00	0,00	77 329 132,13	33 669 140,39	0,00	3 090 679,98
0,00	0,00	1 070 178,36	923 867,58	0,00	44 014,39
41 969,88	73 134,81	3 495 549,80	3 084 314,84	0,00	127 415,55
0,00	0,00	120 816,34	97 324,16	0,00	9 342,18
0,00	0,00	1 539 814,55	796 688,56	0,00	25 322,39
0,00	0,00	908 169,74	740 885,26	0,00	22 567,72
49 123,63	80 407,74	5 854 181,48	5 470 847,85	0,00	215 686,63
160 156,74	846 661,64	166 446 648,42	65 111 743,90	0,00	4 840 673,97

GSAT

obrotowego	Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników	
Inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
16	17	18	19	20	21
32 795,17	69 238,25	6 939,16	461 383,03	20 955,67	9 765,27
490 682,63	5 294 913,52	239 797,77	69 767 775,71	97 691 161,62	96 207 724,41
0,00	0,00	0,00	0,00	17 482 097,31	17 394 390,81
0,00	1 269 202,05	86 255,22	21 112 538,15	37 349 828,02	37 150 728,76
0,00	3 090 679,98	0,00	36 759 820,37	42 237 748,51	40 569 311,76
0,00	44 014,39	0,00	967 881,97	146 310,78	102 296,39
288 404,32	415 819,87	73 134,81	3 426 999,90	102 933,36	68 549,90
0,00	9 342,18	0,00	106 666,34	17 440,14	14 150,00
0,00	25 322,39	0,00	822 010,95	101 424,73	717 803,60
0,00	22 567,72	0,00	763 452,98	167 284,48	144 716,76
202 278,31	417 964,94	80 407,74	5 808 405,05	86 094,29	45 776,43
523 477,80	5 364 151,77	246 736,93	70 229 158,74	97 712 117,29	96 217 489,68

GWWU

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	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
2.	Wiejskie	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0

STNLN

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	0
2.	0	0	0	0	0

SOAWN

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	2 133 069,81	359 698,49	75 486,68	39 287,79	2 377 993,83
2.	Należności FA	5 879 314,42	364 084,77	127 583,51	0,00	6 115 815,68

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 linową 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