

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1. Nazwa jednostki

- 1) Urząd Miasta Golubia-Dobrzynia
- 2) Miejski Ośrodek Polityki Społecznej Golub-Dobrzyń
- 3) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Golubiu-Dobrzyniu
- 4) Gimnazjum w Golubiu-Dobrzyniu
- 5) Miejski Zespół Obsługi Oświaty
- 6) Przedszkole Publiczne Nr 2
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 1
- 8) Zespół Szkół Miejskich

1.2. Siedziba jednostki

- 1) Urząd Miasta Golubia-Dobrzynia, Plac 1000-lecia 25 w Golubiu-Dobrzyniu
- 2) Miejski Ośrodek Polityki Społecznej, ul. Kilińskiego 10 w Golubiu-Dobrzyniu
- 3) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Golubiu-Dobrzyniu, ul. Sportowa 8
- 4) Gimnazjum, ul. Żeromskiego 11 w Golubiu-Dobrzyniu
- 5) Miejski Zespół Obsługi Oświaty, ul. Szkolna 37 w Golubiu-Dobrzyniu
- 6) Przedszkole Publiczne Nr 2, ul. Sienkiewicza 6 w Golubiu-Dobrzyniu
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 1, ul. Zamkowa 19 w Golubiu-Dobrzyniu
- 8) Zespół Szkół Miejskich Nr 1, ul. Żeromskiego 11 w Golubiu-Dobrzyniu

1.3. Adres jednostki

- 1) Plac 1000-lecia 25, 87-400 Golub-Dobrzyń
- 2) ul. Kilińskiego 10, 87-400 Golub-Dobrzyń
- 3) ul. Sportowa 8, 87-400 Golub-Dobrzyń
- 4) ul. Żeromskiego 11, 87-400 Golub-Dobrzyń
- 5) ul. Szkolna 37, 87-400 Golub-Dobrzyń
- 6) ul. Sienkiewicza 6, 87-400 Golub-Dobrzyń
- 7) ul. Zamkowa 19, 87-400 Golub-Dobrzyń
- 8) ul. Żeromskiego 11, 87-400 Golub-Dobrzyń

1.4. Podstawowy przedmiot działalności

1) Urząd Miasta jest jednostką organizacyjną przy pomocy, której Burmistrz Miasta jako organ wykonawczy realizuje zadania publiczne wynikające z przepisów prawa. Urząd Miasta realizuje w szczególności zadania:

- własne wynikające z przepisów prawa;
- zlecone z zakresu działania organów administracji rządowej;
- wynikające z porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego;
- pozostałe, w tym określone w Statucie Miasta oraz uchwałami Rady Miasta i zarządzeniami Burmistrza Miasta.

2) Miejski Ośrodek Polityki Społecznej jest jednostką budżetową, której przedmiotem działalności jest realizacja zadań w zakresie pomocy społecznej oraz zadań zleconych do wykonania na mocy przepisów lub upoważnień udzielonych jego dyrektorowi. Szczegółowy zakres zadań Miejskiego Ośrodka Polityki Społecznej określa Statut.

3) Podstawowym celem działania Ośrodka Sportu i Rekreacji jest realizowanie zadań w dziedzinie upowszechniania sportu i rekreacji, a w szczególności dbałość o prawidłowy rozwój psychofizyczny i zdrowie mieszkańców Golubia-Dobrzynia.

Do podstawowych zadań ośrodka należy w szczególności:

- rozpoznawanie i rozbudzanie zainteresowań sportowych;
- kształtowanie wzorów aktywnego uczestnictwa w sporcie rekreacji;
- popularyzacja różnorodnych dyscyplin sportu oraz rekreacji i turystyki;
- prowadzenie działalności sportowej, turystycznej i rekreacyjnej;
- współdziałanie ze szkołami i klubami sportowymi w zakresie rozwoju sportu, rekreacji i turystyki;
- tworzenie warunków uczestnictwa w życiu sportowo-rekreacyjnym osobom niepełnosprawnym;
- propagowanie i realizacja usług w zakresie sportu i rekreacji;
- wynajem obiektów i urządzeń sportowo-rekreacyjnych;
- tworzenie bazy sportowej i zasad jej wykorzystania.

Wymienione zadania realizowane są poprzez:

- zespołowe uczestnictwo w prowadzonych zajęciach;
- organizowanie imprez sportowych, rekreacyjnych i turystycznych;
- umożliwienie rozwijania indywidualnych zainteresowań..

4) Gimnazjum jest jednostką organizacyjną podlegającą pod Urząd Miasta, która zajmuje się obowiązkową edukacją w gimnazjach. Warunkiem formalnym przyjęcia do gimnazjum jest ukończenie szkoły podstawowej. Natomiast warunkiem koniecznym ukończenia gimnazjum jest przystąpienie do egzaminu zewnętrznego przeprowadzanego w klasie trzeciej.

5) Miejski Zespół Obsługi Oświaty jest jednostką organizacyjną podlegającą pod Urząd Miasta, która zajmuje się obsługą finansowo-księgową jednostek oświatowych.

6) Przedszkole Publiczne Nr 2 jest jednostką organizacyjną podlegającą pod Urząd Miasta, która zajmuje się wychowaniem przedszkolnym, którego celem jest wspieranie rozwoju dziecka i przygotowanie go do rozpoczęcia nauki w szkole.

7) Szkoła Podstawowa Nr 1 jest jednostką organizacyjną podlegającą pod Urząd Miasta, która zajmuje się zdobyciem umiejętności w zakresie czytania, pisania i liczenia oraz podstawowych umiejętności i wiedzy w zakresie takich przedmiotów jak: język polski, język obcy nowożytny, matematyka, historia, wiedza o społeczeństwie, przyroda, fizyka, chemia, geografia, biologia, plastyka, muzyka, technika, informatyka, edukacja dla bezpieczeństwa i wychowanie fizyczne. Edukacja w zakresie szkoły podstawowej jest obowiązkowa.

8) Zespół Szkół Miejskich jest jednostką organizacyjną podlegającą pod Urząd Miasta, która zajmuje się zdobyciem umiejętności w zakresie czytania, pisania i liczenia oraz podstawowych umiejętności i wiedzy w zakresie takich przedmiotów jak: język polski, język obcy nowożytny, matematyka, historia, wiedza o społeczeństwie, przyroda, fizyka, chemia, geografia, biologia, plastyka, muzyka, technika, informatyka, edukacja dla bezpieczeństwa i wychowanie fizyczne. Edukacja w zakresie szkoły podstawowej jest obowiązkowa.

Edukację w OSSP i Liceum Sztuk Plastycznych, którego ukończenie umożliwia uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe po zdaniu egzaminów zawodowych, a także umożliwia uzyskanie świadectwa dojrzałości po zdaniu egzaminu maturalnego, co pozwala na kontynuowanie nauki na studiach wyższych. Absolwenci OSSP po ukończeniu klasy programowo najwyższej uzyskują wykształcenie średnie, co daje im możliwość ubiegania się o przyjęcie do szkół policealnych; po zdaniu egzaminu maturalnego uzyskują prawo do ubiegania się o przyjęcie na studia wyższe.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01-31.12.2019 (z uwagi na to, iż Gimnazjum z mocy prawa zostało wygaszone, w odniesieniu do tej jednostki okres objęty sprawozdaniem to: 01.01-31.08.2019)

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Sprawozdanie zawiera dane łączne i dotyczy następujących jednostek:

- 1) Urząd Miasta Golubia-Dobrzynia
- 2) Miejski Ośrodek Polityki Społecznej Golub-Dobrzyń
- 3) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Golubiu-Dobrzyniu
- 4) Gimnazjum w Golubiu-Dobrzyniu
- 5) Miejski Zespół Obsługi Oświaty
- 6) Przedszkole Publiczne Nr 2
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 1
- 8) Zespół Szkół Miejskich

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1) Polityka rachunkowości przyjęta została w szczególności w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu w/w przepisów (uwzględniając przepisy szczególne wydane na podstawie ustawy o finansach publicznych) według w szczególności niżej przedstawionych zasad:

- Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy) - odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

- Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) - obejmują one w szczególności: odzież i umundurowanie; meble i dywany; środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3.500,00 zł.

- Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

- Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości - w jednostce wycenia się je w cenach zakupu; rozchód materiałów wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO); jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

2) Polityka rachunkowości przyjęta została w szczególności w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu w/w przepisów (uwzględniając przepisy szczególne wydane na podstawie ustawy o finansach publicznych) według w szczególności niżej przedstawionych zasad:

- Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy) - odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

- Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) - obejmują one w szczególności: odzież i umundurowanie; meble i dywany; środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3.500,00 zł.

- Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

- Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości - w jednostce wycenia się je w cenach zakupu; rozchód materiałów wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO); jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

3) Polityka rachunkowości przyjęta została w szczególności w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu w/w przepisów (uwzględniając przepisy szczególne wydane na podstawie ustawy o finansach publicznych) według w szczególności niżej przedstawionych zasad:

- Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy) - odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

- Pozostałe środki trwałe, to środki, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).
 - Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3.500,00 zł, z wyłączeniem zakupów inwestycyjnych, które zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.), klasyfikuje się w paragrafach 606, 608, 612 i 614, o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.).
 - Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
 - Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.
 - Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości - w jednostce wycenia się je w cenach zakupu; rozchód materiałów wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO); jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.
- 4) Polityka rachunkowości przyjęta została w szczególności w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu w/w przepisów (uwzględniając przepisy szczególne wydane na podstawie ustawy o finansach publicznych) według w szczególności niżej przedstawionych zasad:
- Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy) - odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.
 - Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) - obejmują one w szczególności: odzież i umundurowanie; meble i dywany; środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł.
 - Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

- Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości - w jednostce wycenia się je w cenach zakupu; rozchód materiałów wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO); jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

5) Polityka rachunkowości przyjęta została w szczególności w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu w/w przepisów (uwzględniając przepisy szczególne wydane na podstawie ustawy o finansach publicznych) według w szczególności niżej przedstawionych zasad:

- Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy) - odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

- Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) - obejmują one w szczególności: odzież i umundurowanie; meble i dywany; środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł.

- Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

- Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości - w jednostce wycenia się je w cenach zakupu; rozchód materiałów wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO); jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

6) Polityka rachunkowości przyjęta została w szczególności w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu w/w przepisów (uwzględniając przepisy szczególne wydane na podstawie ustawy o finansach publicznych) według w szczególności niżej przedstawionych zasad:

- Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy) - odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.
- Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) - obejmują one w szczególności: odzież i umundurowanie; meble i dywany; środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł.
- Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.
- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.
- Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości - w jednostce wycenia się je w cenach zakupu; rozchód materiałów wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO); jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

7) Polityka rachunkowości przyjęta została w szczególności w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu w/w przepisów (uwzględniając przepisy szczególne wydane na podstawie ustawy o finansach publicznych) według w szczególności niżej przedstawionych zasad:

- Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy) - odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.
- Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) - obejmują one w szczególności: odzież i umundurowanie; meble i dywany; środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł.
- Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.
- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

- Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości - w jednostce wycenia się je w cenach zakupu; rozchód materiałów wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO); jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

8) Polityka rachunkowości przyjęta została w szczególności w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu w/w przepisów (uwzględniając przepisy szczególne wydane na podstawie ustawy o finansach publicznych) według w szczególności niżej przedstawionych zasad:

- Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy) - odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

- Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) - obejmują one w szczególności: odzież i umundurowanie; meble i dywany; środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł.

- Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

- Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości - w jednostce wycenia się je w cenach zakupu; rozchód materiałów wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO); jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

5. Inne informacje

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuacji działania (z uwagi na to, iż Gimnazjum z mocy prawa zostało wygaszone, jednostka ta funkcjonowała do dnia 31.08.2019).

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian grup rodzajów 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

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)
			Aktualizacja	Nabycia / Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A	Wartości niematerialne i prawne	133 888,30	0,00	17 544,11	0,00	17 544,11	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Środki trwałe	163 242 839,68	0,00	1 496 146,99	592 485,00	2 088 631,99	274 659,54	243 234,93	671 904,40	1 189 798,87
1.	Grunty	52 740 492,10	0,00	0,00	592 485,00	592 485,00	234 924,05	0,00	578 644,50	813 568,55
2.	Budynki i lokale	23 406 096,30	0,00	33 784,14	0,00	33 784,14	39 735,49	0,00	0,00	39 735,49
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	84 810 958,92	0,00	811 684,24	0,00	811 684,24	0,00	171 137,02	89 667,00	260 804,02
4.	Kotły i maszyny energetyczne	20 170,00	0,00	367 309,28	0,00	367 309,28	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	852 818,07	0,00	24 438,87	0,00	24 438,87	0,00	11 681,27	3 592,90	15 274,17
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	49 680,80	0,00	67 117,50	0,00	67 117,50	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Urządzenia techniczne	302 744,42	0,00	34 995,96	0,00	34 995,96	0,00	24 723,00	0,00	24 723,00
8.	Środki transportu	213 451,04	0,00	141 081,00	0,00	141 081,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	846 428,03	0,00	15 736,00	0,00	15 736,00	0,00	35 693,64	0,00	35 693,64
Razem		163 376 727,98	0,00	1 513 691,10	592 485,00	2 106 176,10	274 659,54	243 234,93	671 904,40	1 189 798,87

Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	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 obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
151 432,41	133 888,30	0,00	17 544,11	0,00	17 544,11	0,00	151 432,41	0,00	0,00
164 141 672,80	54 591 605,20	0,00	6 315 159,16	0,00	6 315 159,16	151 237,21	60 755 527,15	108 651 234,48	103 386 145,65
52 519 408,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 740 492,10	52 519 408,55
23 400 144,95	11 800 534,47	0,00	443 856,54	0,00	443 856,54	9 331,28	12 235 059,73	11 605 561,83	11 165 085,22
85 361 839,14	40 995 841,98	0,00	5 690 128,72	0,00	5 690 128,72	99 843,55	46 586 127,15	43 815 116,94	38 775 711,99
387 479,28	9 675,50	0,00	1 412,00	0,00	1 412,00	0,00	11 087,50	10 494,50	376 391,78
861 982,77	697 880,76	0,00	58 499,92	0,00	58 499,92	12 506,71	743 873,97	154 937,31	118 108,80
116 798,30	38 308,54	0,00	14 300,36	0,00	14 300,36	0,00	52 608,90	11 372,26	64 189,40
313 017,38	176 977,48	0,00	20 657,49	0,00	20 657,49	206,03	197 428,94	125 766,94	115 588,44
354 532,04	139 566,64	0,00	20 597,11	0,00	20 597,11	0,00	160 163,75	73 884,40	194 368,29

826 470,39	732 819,83	0,00	65 707,02	0,00	65 707,02	29 349,64	769 177,21	113 608,20	57 293,18
164 293 105,21	54 725 493,50	0,00	6 332 703,27	0,00	6 332 703,27	151 237,21	60 906 959,56	108 651 234,48	103 386 145,65

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostki nie dysponują aktualnymi wartościami rynkowymi środków trwałych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

W 2019 r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych, które ewidencjonuje się na koncie 073.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Wartość gruntów użytkowanych wieczystość (zasoby gruntów Skarbu Państwa) na koniec 2019 r. wyniosła 226.248,00 zł.

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

W ramach ewidencji pozabilansowej na koniec 2019 r. uwzględniono środki trwałe (w tym pozostałe środki trwałe), które zostały udostępnione Urzędowi Miasta do używania na łączną kwotę 99.322,96 zł.

W ramach Miejskiego Ośrodka Polityki Społecznej używano w/w środków o łącznej wartości 4.234,89 zł, w tym:

- komputer – 2.988,90;
- zasilacz awaryjny (UPS) - 322,26;
- urządzenie wielofunkcyjne – 923,73;

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Gmina Miasto Golub-Dobrzyń posiada następujące długotrwałe aktywa finansowe:

- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.: 3.016.000,00 zł;
- Rypińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.: 234.100,00 zł;
- Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.: 2.822.796,61 zł.

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) Stan na początek roku odpisów aktualizujących wartość należności wynosił 781.744,67 zł (zgodnie z zapisami salda konta 290). W roku 2019 nie dokonano dodatkowych odpisów aktualizujących wartość należności. Stan na koniec roku odpisów aktualizujących wartość należności wynosił 781.744,67 zł (zgodnie z zapisami salda konta 290). Nie wystąpiły pożyczki zagrożone.

2) Stan odpisów aktualizujących na początku roku obrotowego wynosił 11.495.461,81 zł

Zwiększenia odpisów – kwota 1.347.960,80 zł

Wykonanie odpisów – kwota 287.866,55 zł

Zmniejszenie odpisów – kwota 40.600,87 zł

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Stan rezerw na koniec roku wyniósł: 0,00 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

b) powyżej 3 do 5 lat

W ramach zobowiązań długoterminowych Gminy Miasto Golub-Dobrzyń, obejmujących zaciągnięte kredyty i pożyczki, występują zobowiązania mieszczące się w okresie spłaty od powyżej 3 lat do 5 lat na łączną kwotę 3.868.108,08 zł.

c) powyżej 5 lat

W ramach zobowiązań długoterminowych Gminy Miasto Golub-Dobrzyń, obejmujących zaciągnięte kredyty i pożyczki, występują zobowiązania mieszczące się w okresie spłaty od powyżej 5 lat na łączną kwotę 16.059.375,68 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 zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Nie dotyczy

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

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

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

Nie wystąpiły czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe, ewidencjonowane na koncie 640.

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

W ramach realizowanych postępowań przetargowych Gminy Miasto Golub-Dobrzyń, prowadzonych przez Urząd Miasta Golub-Dobrzyń, przekazano gwarancje bankowe/ubezpieczeniowe, które nadal obowiązywały na dzień 31.12.2019 r., w łącznej kwocie 533.820,00 zł.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

1) W ramach świadczeń pracowniczych w roku 2019 wypłacono w szczególności nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalent za urlop w łącznej wysokości 91.723,91 zł netto.

2) Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w szczególności dotyczyła :

- odpraw emerytalnych – 24.004,80 zł
- nagród jubileuszowych – 29.448,40 zł
- ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy – 3.451,24 zł
- ekwiwalentów za odzież oraz pranie odzieży – 10.801,49 zł

3) 587.741,02 zł

4) 138.145,82 zł

Nagrody jubileuszowe - 13.904,20
Ekwiwalent za urlop - 12.684,82
Odprawa z tyt. rozwiązania umowy - 111.556,80

5) 0,00 zł

6) 19.965,40 zł

Nagrody jubileuszowe - 19.965,40
Ekwiwalent za urlop - 0,00
Odprawy emerytalne - 0,00

7) 60.420,18 zł

Nagrody jubileuszowe - 10.800,56
Ekwiwalent za urlop - 28.731,22
Odprawy emerytalne - 20.888,40

8) 166.650,21 zł

Nagrody jubileuszowe - 87.843,10
Ekwiwalent za urlop - 12.923,51
Odprawy emerytalne - 65.883,60

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dokonano 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

1) Wartość środków trwałych w budowie na koniec 2019 r. wyniosła łącznie 4.799.881,14 zł, w tym część stanowiła wykonane w latach wcześniejszych dokumentacje techniczne oraz pozostające w trakcie realizacji m.in. zadanie pn. „Kompleksowe przygotowanie i uzbrojenie terenu Golubsko-Dobrzyńskiego Parku Przemysłowo - Technologicznego”. Wydatki na powyższe realizowane były w PLN.

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

1) Nie wystąpiły przychody / koszty o nadzwyczajnej wartości lub o charakterze incydentalnym.

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

Zgodnie z umowami o dofinansowanie dla projektów pod nazwą "Przebudowa ulicy Mazowieckiej" i "Budowa jezdni ulicy Miłej w Golubiu-Dobrzyniu - II etap", dofinansowanie otrzymane w 2019 r. na realizację tych projektów nie podlegają zwrotowi, pozostają u beneficjenta i winny być wydatkowane na realizację tych projektów w roku kolejnym. W związku z powyższym, otrzymane dofinansowanie, które nie zostało wydatkowane w 2019 r., uwzględniono na koniec roku 2019 jako pozostałe zobowiązania celem zabezpieczenia środków na wydatki przewidziane tymi projektem w 2020 r. (w przypadku, gdy w/w zadania nie zostaną zrealizowane w/w dofinansowanie podlega zwrotowi) (powyższe uwzględniono w bilansie w poz. D.II.5).

W ramach pozostałych zobowiązań wskazanych w bilansie w poz. D.II.5, uwzględniono również subwencję oświatową w wysokości 739.340,00 zł, która wpłynęła w grudniu 2019 r. a dotyczy 2020 roku.

BURMISTRZ

Mariusz Piątkowski

Skarbnik Miasta

mgr Jolanta Gajda