

## 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) Miejski Zespół Obsługi Oświaty
- 5) Przedszkole Publiczne Nr 2
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 1
- 7) 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) Miejski Zespół Obsługi Oświaty, ul. Szkolna 37 w Golubiu-Dobrzyniu
- 5) Przedszkole Publiczne Nr 2, ul. Sienkiewicza 6 w Golubiu-Dobrzyniu
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 1, ul. Zamkowa 19 w Golubiu-Dobrzyniu
- 7) Zespół Szkół Miejskich Nr 1, ul. Żeromskiego 11 w Golubiu-Dobrzyniu

#### 1.3. Adres jednostki

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

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności

Ad.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.

Ad.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.

Ad.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:

- rozpoznawane 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.

Ad.4) Miejski Zespół Obsługi Oświaty jest jednostką organizacyjną podlegającą pod Urząd Miasta, która zajmuje się obsługą finansowo-księgową jednostek oświatowych.

Ad.5) 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.

Ad.6) 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.

Ad.7) 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

01.01-31.12.2022r.

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) Miejski Zespół Obsługi Oświaty
- 5) Przedszkole Publiczne Nr 2

- 6) Szkoła Podstawowa Nr 1
- 7) Zespół Szkół Miejskich

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

Ad.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 umarżane 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 użytkowania, 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 umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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.

Ad.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 umarżane 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 użytkowania, 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 użytkowania, 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.

Ad.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 użytkowania, 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 użytkowania, 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.

Ad.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 trwale umarżane 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 trwale to środki trwale, 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 trwale o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł.

- Pozostałe środki trwale o wartości powyżej 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” i umarża 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.

Ad.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 trwale umarżane 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 trwale to środki trwale, 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 trwale o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł.
- Pozostałe środki trwale o wartości powyżej 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” i umarża 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.

Ad.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 trwale umarżane 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 trwale to środki trwale, 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 trwale o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł.
- Pozostałe środki trwale o wartości powyżej 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” i umarża 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.

Ad.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 trwale umarżane 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 trwale to środki trwale, 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 trwale o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł.

- Pozostałe środki trwale o wartości powyżej 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” i umarża 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.

Ad.2) W roku bilansowym jednostka realizowała nowe zadania zlecone, którym była wypłata dodatku osłonowego, węglowego oraz dodatek dla gospodarstw domowych, również realizowane były zdania z Funduszu Pomocy Ukrainie oraz projekt „Praca z pasją”.

## 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
<b>A</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>153 582,56</b>	<b>0,00</b>	<b>2 180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>178 323 915,59</b>	<b>0,00</b>	<b>4 638 099,17</b>	<b>2 110 822,00</b>	<b>6 748 921,17</b>	<b>567 320,62</b>	<b>1 191 206,00</b>	<b>1 869 266,86</b>	<b>3 627 793,48</b>
1.	Grunty	56 183 176,55	0,00	37 848,00	2 095 224,00	2 133 072,00	341 541,50	0,00	1 586 399,00	1 927 940,50
2.	Budynki i lokale	23 657 924,79	0,00	268 713,76	0,00	268 713,76	225 779,12	0,00	0,00	225 779,12
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	95 543 891,50	0,00	3 669 810,39	0,00	3 669 810,39	0,00	1 164 680,00	0,00	1 164 680,00
4.	Kotły i maszyny energetyczne	403 469,28	0,00	221 905,00	0,00	221 905,00	0,00	0,00	221 905,00	221 905,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	631 850,47	0,00	127 866,43	15 598,00	143 464,43	0,00	26 526,00	0,00	26 526,00
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	169 575,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Urządzenia techniczne	393 345,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Środki transportu	354 532,04	0,00	124 437,87	0,00	124 437,87	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	986 150,63	0,00	187 517,72	0,00	187 517,72	0,00	0,00	60 962,86	60 962,86
<b>Razem</b>		<b>178 477 498,15</b>	<b>0,00</b>	<b>4 640 279,17</b>	<b>2 110 822,00</b>	<b>6 751 101,17</b>	<b>567 320,62</b>	<b>1 191 206,00</b>	<b>1 869 266,86</b>	<b>3 627 793,48</b>

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
<b>155 762,56</b>	153 582,56	0,00	2 180,00	0,00	<b>2 180,00</b>	0,00	<b>155 762,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>181 445 043,28</b>	<b>72 253 559,65</b>	<b>14 932,00</b>	<b>6 897 111,12</b>	<b>19 308,76</b>	<b>6 931 351,88</b>	<b>1 391 781,22</b>	<b>77 793 130,31</b>	<b>106 070 355,94</b>	<b>103 651 912,97</b>
56 388 308,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 183 176,55	56 388 308,05
23 700 859,43	12 885 481,89	0,00	447 363,61	19 308,76	466 672,37	192 206,47	13 159 947,79	10 772 442,90	10 540 911,64
98 049 021,89	57 515 190,57	0,00	6 129 634,54	0,00	6 129 634,54	1 164 680,00	62 480 145,11	38 028 700,93	35 568 876,78



403 469,28	64 476,04	0,00	27 628,93	0,00	27 628,93	0,00	92 104,97	338 993,24	311 364,31
748 788,90	518 248,50	14 932,00	56 014,21	0,00	70 946,21	19 962,75	569 231,96	113 601,97	179 556,94
169 575,30	91 394,58	0,00	21 581,01	0,00	21 581,01	0,00	112 975,59	78 180,72	56 599,71
393 345,03	194 323,99	0,00	37 663,28	0,00	37 663,28	0,00	231 987,27	199 021,04	161 357,76
478 969,91	235 189,25	0,00	36 442,99	0,00	36 442,99	0,00	271 632,24	119 342,79	207 337,67
1 112 705,49	749 254,83	0,00	140 782,55	0,00	140 782,55	14 932,00	875 105,38	236 895,80	237 600,11
<b>181 600 805,84</b>	<b>72 407 142,21</b>	<b>14 932,00</b>	<b>6 899 291,12</b>	<b>19 308,76</b>	<b>6 933 531,88</b>	<b>1 391 781,22</b>	<b>77 948 892,87</b>	<b>106 070 355,94</b>	<b>103 651 912,97</b>

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 2022 r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych, które ewidencjonuje się na koncie 073.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych w całości

Wartość gruntów użytkowanych w całości (zasoby gruntów Skarbu Państwa) na koniec 2022 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 2022 r. uwzględniono środki trwałe (w tym pozostałe środki trwałe), które zostały udostępnione Urzędowi Miasta do używania na łączną kwotę 108.594,43 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;

– Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Nowy Dom sp. z o.o.: 3.000.000,00 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)

Ad.1) Stan na początek roku odpisów aktualizujących wartość należności wynosił 382.363,83 zł (zgodnie z zapisami salda konta 290). W roku 2022 nie dokonano dodatkowych odpisów aktualizujących wartość należności. Stan na koniec roku odpisów aktualizujących wartość należności wynosił 382.363,83 zł (zgodnie z zapisami salda konta 290). Nie wystąpiły pożyczki zagrożone.

Ad.2) Stan odpisów aktualizujących na początku roku obrotowego wynosił – 13.858.135,12 zł

Zwiększenia odpisów – kwota 1.825.463,51 zł

Wykonanie odpisów – kwota 377.589,82 zł

Zmniejszenie odpisów – kwota 155.631,70 zł

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

Utworzono rezerwę na prawdopodobne zobowiązania wynikające z toczącego się postępowania sądowego (złożono apelację od wydanego wyroku) w zakresie roszczeń o wypłatę odszkodowania z tytułu zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego przyjmowanego uchwałami Rady Miasta Golubia-Dobrzyń. W powyższym zakresie utworzono rezerwę w wysokości 1.946.458,62 zł. Stan rezerw na koniec roku wyniósł: 1.946.458,62 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

W ramach zobowiązań długoterminowych Gminy Miasto Golub-Dobrzyń, obejmujących zaciągnięte kredyty i pożyczki, występują zobowiązania mieszczące się w okresie spłaty od powyżej 1 roku do 3 lat na łączną kwotę 2.409.350,62 zł.

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 0,00 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 15.207.242,66 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 Golubia-Dobrzynia, przekazano gwarancje bankowe/ubezpieczeniowe, zgodnie z ewidencją według stanu na dzień 31.12.2022 r., w łącznej kwocie 1.016.739,35 zł.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Ad.1) W ramach świadczeń pracowniczych w roku 2021 wypłacono w szczególności nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop oraz odprawy emerytalne w łącznej wysokości 167.527,77 zł netto, w tym:

- nagrody jubileuszowe: 68.667,56 zł;
- ekwiwalent za urlop: 7.885,51 zł
- odprawy emerytalne: 90.974,70 zł.

Ad.2) Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w szczególności dotyczyła:

- odpraw emerytalnych – 29.134,83 zł
- nagród jubileuszowych – 18.435,07 zł
- ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy – 2.121,84 zł
- ekwiwalentów za odzież oraz pranie odzieży – 10.160,84 zł

Ad.3) 41.164,78 zł

Ad.4) 0,00 zł

Ad.5) 44.352,37 zł

- nagrody jubileuszowe - 29.018,02
- ekwiwalent za urlop - 0,00
- odprawy emerytalne - 15.334,35

Ad.6) 150.636,73 zł

- nagrody jubileuszowe: 52.135,52 zł;
- odprawy emerytalne: 36.916,17 zł;

- ekwiwalent za urlop: 35.728,64 zł;
- odprawa pośmiertna: 25.856,40 zł.

Ad.7) 396.493,77 zł

- nagrody jubileuszowe - 177.871,97
- ekwiwalent za urlop - 11.247,03
- odprawy emerytalne - 207.374,77.

#### 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

Ad.1) Wartość środków trwałych w budowie na koniec 2022 r. wyniosła łącznie 4.062.286,32 zł, w tym część stanowiła wykonane w latach wcześniejszych dokumentacje techniczne oraz pozostające nadal w trakcie realizacji zadania. Wydatki na powyższe realizowane były w PLN.

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

Ad.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

Ad.4)

Wartość pozostałych środków trwałych – 91.186,02

Ad.5)

Wartość pozostałych środków trwałych – 751.853,45

Zbiory biblioteczne – 13.931,31

Ad.6)

Wartość pozostałych środków trwałych – 1.081.459,69

Zbiory biblioteczne – 35.770,56

Ad.7)

Wartość pozostałych środków trwałych – 1.860.453,17

Zbiory biblioteczne – 322.581,61

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

W ramach pozostałych zobowiązań wskazanych w bilansie w poz. D.II.5, uwzględniono również subwencję oświatową w wysokości 841.994,00 zł, która wpłynęła w grudniu 2022 r. a dotyczy 2023 roku.