

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Golub-Dobrzyń</b>
1.2	Siedzibę jednostki
	<b>Golub-Dobrzyń</b>
1.3	Adres jednostki
	<b>Plac Tysiąclecia 25, 87-400 Golub-Dobrzyń</b>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p><b>W szczególności zadania własne gminy obejmują sprawy:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,</li> <li>- gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,</li> <li>- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk oraz unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,</li> <li>- lokalnego transportu zbiorowego,</li> <li>- ochrony zdrowia,</li> <li>- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,</li> <li>- edukacji publicznej,</li> <li>- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury,</li> <li>- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,</li> <li>- targowisk i hal targowych,</li> <li>- zieleni gminnej i zadrzewień,</li> <li>- cmentarzy gminnych,</li> <li>- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,</li> <li>- utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,</li> <li>- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej,</li> <li>- promocji gminy,</li> <li>- współpracy z organizacjami pozarządowymi,</li> <li>- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.</li> </ul> <p><b>Oprócz zadań własnych gmina realizuje też zadania zlecone przez organy administracji rządowej, a także zadania powierzone przez samorządy terytorialne na zasadzie wzajemnych porozumień.</b></p>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie zawiera dane łączne z następujących jednostek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Urząd Gminy Golub-Dobrzyń,</li> <li>- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nowogród,</li> <li>- Zespół Szkolno-Przedszkolny Gałczewo,</li> <li>- Szkoła Podstawowa Węgiersk,</li> <li>- Szkoła Podstawowa Lisewo,</li> <li>- Gminny Żłobek w Ostrowitem,</li> <li>- Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Golubiu-Dobrzyniu,</li> <li>- Zespół Szkolno-Przedszkolny Ostrowite,</li> <li>- Zespół Szkolno-Przedszkolny Wrocki,</li> <li>- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Golubiu-Dobrzyniu</li> </ul>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>1. Zasady umarzania (amortyzacji) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Do środków trwałych zalicza się składniki majątkowe od wartości początkowej 3.500,00 zł i dokonuje się umorzenia środków trwałych od wartości początkowej według stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, raz do roku pod datą 31 grudnia każdego roku. Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwale przyjęto do używania.</li> <li>➤ Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>➤ Pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo w 100 % w miesiącu wydania do używania</li> <li>➤ Wartości niematerialne i prawne od wartości 3.500,00 zł - umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania. Umorzenie nalicza się raz do roku pod datą 31 grudnia każdego roku w następujący sposób: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące (roczna stawka amortyzacji 50%);</li> <li>b) pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy (roczna stawka amortyzacji 20%).</li> </ul> </li> <li>➤ Wartości niematerialne i prawne poniżej wartości 3.500,00 zł umarza się w 100% jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania poprzez umorzenie na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii.”</li> </ul> <p>2. Określenie przedmiotów o niskiej jednostkowej wartości początkowej.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Składniki majątkowe o wartości niższej niż ustalono w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ale wyższej niż 1 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej.</li> <li>➤ Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość jak: wieszaki, firany, zasłony, żaluzje, wykładziny, lustra, godła, zegary ściennie, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice, wycieraczki, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, telefony, kalkulatory oraz przedmioty typu: szklanki, talerzyki, dzbanki, czajniki, ekspresy do kawy itp.</li> </ul> <p>3. Zasady ewidencji zapasów.</p> <p>Zapasy obejmują 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. W ewidencji księgowej (syntetycznej) obrót materiałów prowadzony jest zapisami syntetycznymi na podstawie zbiorczych zestawień wartościowych przychodów i rozchodów sporządzanych na koniec okresu, w którym nastąpiła zmiana stanu. Nie prowadzi się ewidencji materiałowej dla materiałów biurowych, książek, różnego rodzaju publikacji, paliwa, części zamiennych do samochodów. Zakup wyżej wymienionych pozycji podlega zarachowaniu w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie.</p> <p>4. Potwierdzenia sald zerowych oraz sald o niskiej wartości.</p> <p>Zapisy ustawy o rachunkowości nakazują przeprowadzenie inwentaryzacji należności, zatem przyjmuje się, iż saldo zerowe nie podlega obowiązkowi potwierdzenia, ponieważ nie stanowi składnika aktywów.</p> <p>Na podstawie art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości, w ramach stosowanych w jednostce uproszczeń przyjmuje się, iż w przypadku sald o niskiej wartości, tj. poniżej 150,00 zł, odstępuje się od inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności.</p> <p>5. Paliwo w bakach samochodów służbowych jest traktowane na dzień bilansowy jako materiał przekazany do zużycia na potrzeby jednostki. W takim wypadku jego wartość obciąża bieżące koszty działalności jednostki. W związku z powyższym na dzień bilansowy paliwa w bakach samochodów nie inwentaryzuje się.</p> <p>6. Termin inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonych metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników zostaną zachowane, jeżeli inwentaryzacja ta zostanie przeprowadzona na ostatni dzień roku obrotowego, w terminie umożliwiającym ujęcie wyników przeprowadzonej inwentaryzacji w sprawozdaniach finansowych.</p>
--	---

	<p>7. Sprawozdania jednostkowe mogą być przekazywane są do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie pisemnej (papierowej) oraz w formie elektronicznej.</p> <p>8. Na podstawie art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości, w ramach stosowanych w jednostce uproszczeń przyjmuje się, iż opłacone prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, nie są rozliczane w czasie (rozliczenia międzyokresowe kosztów) – obciążają natomiast okres sprawozdawczy, w którym zostały dokonane.</p> <p>9. W ewidencji księgowej danego okresu sprawozdawczego w miesiącach: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad należy ująć wszystkie dowody źródłowe (m. in. faktury lub rachunki, decyzje), które wpłynęły do Jednostki (urzędu) do 5 dnia miesiąca (włącznie) a dotyczą okresu (miesiąca) poprzedniego. Dowody księgowe dotyczące roku ubiegłego, które wpłynęły do jednostki przed sporządzeniem sprawozdania finansowego za ten rok, ujmują się zgodnie z zasadą memoriału w księgach tego roku, którego dotyczą.</p>
5.	inne informacje
	Brak
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
	Załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej – Stan na dzień 31.12.2021 r.
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych.
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Udziały w łącznej wartości 3.380.461,50 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)
	Nie dotyczy
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Stan początkowy – 677 675,86 zł; zmniejszenia – 673 799,00 zł, zwiększenia – 831 481,00 zł; stan końcowy- 835 357,86 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
	4 305 624,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat

	2 904 401,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	13 048 014,00 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	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	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 dotyczy
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	14 342 327,41 zł
1.16	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Stan na początek roku – 10 262 630,13 zł, nakłady poniesione w ciągu roku – 15 544 259,28 zł, inwestycje zakończone i rozliczone (na 011) – 15 796 306,24 zł, stan na koniec roku - 10 010 583,17 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
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
	-

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej:

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)	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)	Zniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>																			
1.		127 450,39	0,00	51 646,18	0,00	51 646,18	0,00	0,00	0,00	0,00	179 096,57	110 224,04	0,00	23 295,40	0,00	23 295,40	0,00	133 519,44	17 226,35	45 577,13
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	103 517 460,92	425 424,50	15 750 081,15	0,00	16 175 505,65	9 116,91	0,00	99 786,30	108 903,21	119 584 063,36	47 576 634,62	1 428,24	3 231 428,78	0,00	3 232 857,02	1 428,24	50 808 063,40	55 940 826,30	68 775 999,96
1)	Grunty	2 667 292,21	0,00	1 854 186,95	0,00	1 854 186,95	9 116,91	0,00	0,00	9 116,91	4 512 362,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 667 292,21	4 512 362,25
2)	Budynki i lokale	28 461 438,55	0,00	2 012 001,82	0,00	2 012 001,82	0,00	0,00	0,00	0,00	30 473 440,37	11 794 052,26	0,00	603 092,04	0,00	603 092,04	0,00	12 397 144,30	16 667 386,29	18 076 296,07
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 313 612,31	390 800,00	11 452 297,87	0,00	11 843 097,87	0,00	0,00	34 624,50	34 624,50	79 122 085,68	32 784 526,14	0,00	2 279 776,24	0,00	2 279 776,24	1 428,24	35 062 874,14	34 529 086,17	44 059 211,54
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 640 150,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 640 150,26	297 017,94	0,00	112 545,86	0,00	112 545,86	0,00	409 563,80	1 343 132,32	1 230 586,46
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	478 205,00	0,00	160 028,17	0,00	160 028,17	0,00	0,00	0,00	0,00	638 233,17	439 695,67	0,00	30 399,47	0,00	30 399,47	0,00	470 095,14	38 509,33	168 138,03
6)	i aparaty specjalistyczne	49 295,73	0,00	13 000,00	0,00	13 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 295,73	41 538,66	0,00	14 885,42	0,00	14 885,42	0,00	56 424,08	7 757,07	5 871,65
7)	Urządzenia techniczne	636 761,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	636 761,20	474 089,24	0,00	21 634,37	0,00	21 634,37	0,00	495 723,61	162 671,96	141 037,59
8)	Środki transportu	1 564 970,72	0,00	185 161,80	0,00	185 161,80	0,00	0,00	65 161,80	65 161,80	1 684 970,72	1 243 076,30	0,00	131 741,28	0,00	131 741,28	0,00	1 374 817,58	321 894,42	310 153,14
9)	ruchoomości i wyposażenia, gdzie indziej nieklasyfikowane	705 734,94	34 624,50	73 404,54	0,00	108 029,04	0,00	0,00	0,00	0,00	813 763,98	502 638,41	1 428,24	37 354,10	0,00	38 782,34	0,00	541 420,75	203 096,53	272 343,23
3.	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	3 380 461,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 380 461,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 380 461,50	3 380 461,50
	<b>RAZEM</b>	<b>107 025 372,81</b>	<b>425 424,50</b>	<b>15 801 727,33</b>	<b>0,00</b>	<b>16 227 151,83</b>	<b>9 116,91</b>	<b>0,00</b>	<b>99 786,30</b>	<b>108 903,21</b>	<b>123 143 621,43</b>	<b>47 686 858,66</b>	<b>1 428,24</b>	<b>3 254 724,18</b>	<b>0,00</b>	<b>3 256 152,42</b>	<b>1 428,24</b>	<b>50 941 582,84</b>	<b>59 338 514,15</b>	<b>72 202 038,59</b>

