

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Golub-Dobrzyń
1.2	Siedzibę jednostki
	Golub-Dobrzyń
1.3	Adres jednostki
	Plac Tysiąclecia 25, 87-400 Golub-Dobrzyń
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>W szczególności zadania własne gminy obejmują sprawy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, - gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, - 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, - lokalnego transportu zbiorowego, - ochrony zdrowia, - pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, - edukacji publicznej, - kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury, - kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, - targowisk i hal targowych, - zieleni gminnej i zadrzewień, - cmentarzy gminnych, - porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego, - utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, - polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej, - promocji gminy, - współpracy z organizacjami pozarządowymi, - współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw. <p>Oprócz zadań własnych gmina realizuje też zadania zlecone przez organy administracji rządowej, a także zadania powierzone przez samorządy terytorialne na zasadzie wzajemnych porozumień.</p>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie zawiera dane łączne z następujących jednostek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Gminy Golub-Dobrzyń, - Zespół Szkolno-Przedszkolny Nowogród, - Zespół Szkolno-Przedszkolny Gałczewo, - Szkoła Podstawowa Węgiersk, - Szkoła Podstawowa Lisewo, - Gminny Żłobek w Ostrowitem, - Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Golubiu-Dobrzyniu, - Zespół Szkolno-Przedszkolny Ostrowite, - Zespół Szkolno-Przedszkolny Wrocki, - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Golubiu-Dobrzyniu
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"> ➤ Do środków trwałych zalicza się składniki majątkowe od wartości początkowej 10.000,00 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 trwałe przyjęto do używania. ➤ Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. ➤ Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo w 100 % w miesiącu wydania do używania ➤ Wartości niematerialne i prawne od wartości 10.000,00 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"> a) licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące (roczna stawka amortyzacji 50%); b) pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy (roczna stawka amortyzacji 20%). <p>2. Określenie przedmiotów o niskiej jednostkowej wartości początkowej.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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. ➤ 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. <p>3. Zasady ewidencji zapasów. 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. Zapisy ustawy o rachunkowości nakazują przeprowadzenie inwentaryzacji należności, zatem przyjmuje się, iż saldo zerowe nie podlega obowiązkowi potwierdzenia, ponieważ nie stanowi składnika aktywów. 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</p>
--	---

	(rozliczenia międzyokresowe kosztów) – obciążają natomiast okres sprawozdawczy, w którym zostały dokonane.
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, ujmuje się zgodnie z zasadą memoriału w księgach tego roku, którego dotyczą.
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 3.530.461,50 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 – 835.357,86 zł; zmniejszenia – 831.481,00 zł, zwiększenia – 980.294,50 zł; stan końcowy- 984.171,36 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
	4 479 281,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	3 003 036,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	15 511 014,00 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	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	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	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	15 581 331,60 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 – 10 010 583,17 zł, nakłady poniesione w ciągu roku – 17 535 413,56 zł, inwestycje zakończone i rozliczone (na 011) – 14 824 753,43 zł, stan na koniec roku-12 721 243,30 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:

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH																				
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)	Zmniejszenie 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
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	179 096,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179 096,57	133 519,44	0,00	19 754,03	0,00	19 754,03	0,00	153 273,47	45 577,13	25 823,10
2.	ŚRODKI TRWAŁE	119 584 063,36	0,00	14 915 568,02	0,00	14 915 568,02	402,54	14 640,00	60 050,64	75 093,18	134 424 538,20	50 808 063,40	0,00	3 850 071,76	0,00	3 850 071,76	250,00	54 657 885,16	68 775 999,96	79 766 653,04
1)	Grunty	4 512 362,25	0,00	968 638,58	0,00	968 638,58	152,54	0,00	60 050,64	60 203,18	5 420 797,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 512 362,25	5 420 797,65
2)	Budynki i lokale	30 473 440,37	0,00	934 784,70	0,00	934 784,70	0,00	0,00	0,00	0,00	31 408 225,07	12 397 144,30	0,00	658 912,72	0,00	658 912,72	0,00	13 056 057,02	18 076 296,07	18 352 168,05
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	79 122 085,68	0,00	11 605 913,51	0,00	11 605 913,51	250,00	0,00	0,00	250,00	90 727 749,19	35 062 874,14	0,00	2 805 736,69	0,00	2 805 986,69	250,00	37 868 610,83	44 059 211,54	52 859 138,36
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 640 150,26	0,00	283 461,79	0,00	283 461,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1 923 612,05	409 563,80	0,00	112 533,47	0,00	112 533,47	0,00	522 097,27	1 230 586,46	1 401 514,78
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	638 233,17	0,00	199 377,60	0,00	199 377,60	0,00	14 640,00	0,00	14 640,00	822 970,77	470 095,14	0,00	60 600,11	0,00	60 600,11	0,00	530 695,25	168 138,03	292 275,52
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	62 295,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 295,73	56 424,08	0,00	925,91	0,00	925,91	0,00	57 349,99	5 871,65	4 945,74
7)	Urządzenia techniczne	636 761,20	0,00	20 910,00	0,00	20 910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	657 671,20	495 723,61	0,00	21 283,77	0,00	21 283,77	0,00	517 007,38	141 037,59	140 663,82
8)	Środki transportu	1 684 970,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 684 970,72	1 374 817,58	0,00	139 076,28	0,00	139 076,28	0,00	1 513 893,86	310 153,14	171 076,86
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nieklasyfikowane	813 763,98	0,00	902 481,84	0,00	902 481,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1 716 245,82	541 420,75	0,00	51 002,81	0,00	51 002,81	0,00	592 423,56	272 343,23	1 123 822,26
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	3 380 461,50	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 530 461,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 380 461,50	3 530 461,50
	RAZEM	123 143 621,43	0,00	15 065 568,02	0,00	15 065 568,02	402,54	14 640,00	60 050,64	75 093,18	138 134 096,27	50 941 582,84	0,00	3 869 825,79	0,00	3 869 825,79	250,00	54 811 158,63	72 202 038,59	83 322 937,64

