

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 1000-lecia 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,</li> <li>- 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
	01.01.2025 - 31.12.2025
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 Żłobek „Filemonek” w Gałczewie,</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>- Centrum Usług Społecznych w Gminie Golub-Dobrzyń</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 powyżej 10.000,00 zł 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</li> </ul>

osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.), 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.

- Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
  - Pozostałe środki trwale 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 raz do roku pod datą 31 grudnia każdego roku w następujący sposób:
    - 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%).
      - Wartości niematerialne i prawne poniżej wartości 10 000,00 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.”
2. Określenie przedmiotów o niskiej jednostkowej wartości początkowej.
- 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 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, krzesła oraz przedmioty typu: szklanki, talerzyki, dzbanki, czajniki, ekspresy do kawy itp.
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.
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.
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.
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.
7. Sprawozdania jednostkowe mogą być przekazywane do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie pisemnej (papierowej) oraz muszą w formie elektronicznej opatrzone odpowiednimi podpisami elektronicznymi (w pliku xml).
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.
9. Księgi rachunkowe za dany miesiąc ( za wyjątkiem miesiąca grudnia) zamyka się do 5-tego dnia miesiąca następnego, natomiast dokumenty, które wpłyną do Referatu Finansowego po opisie kontroli merytorycznej właściwego wydziału po tym terminie są ujmowane w księgach rachunkowych bieżącego okresu (czyli w miesiącu w którym wpłynęły).  
Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego, zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań

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 31.12.2025 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 5 547 841,50 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)
	Stan początkowy – 0,00 zł; zwiększenia 488 569,83 zł; stan końcowy – 488 569,83 zł
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Stan początkowy – 3 011 975,41 zł; zmniejszenia – 2 999 251,14 zł, zwiększenia – 3 458 808,24 zł; stan końcowy – 3 471 532,51 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
	1 849 401,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	24 223 014,00 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	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 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
	416 059,25 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 – 12 863 292,58 zł, nakłady poniesione w ciągu roku – 20 460 186,54 zł, inwestycje zakończone i rozliczone – 30 920 875,06 zł, stan na koniec roku – 2 402 604,06 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
	-

2026.04.30

.....  
(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)	Zniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		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.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	194 975,87	479,70	384 511,42	0,00	384 991,12	0,00	35 128,69	0,00	35 128,69	544 838,30	173 134,13	479,70	117 533,41	0,00	118 013,11	35 128,69	256 018,55	21 841,74	288 819,75
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	157 767 447,11	0,00	30 224 930,79	0,00	30 224 930,79	525 112,53	21 217,50	390 517,74	936 847,77	187 055 530,13	59 159 585,36	0,00	5 892 982,49	0,00	5 892 982,49	629 009,46	64 423 558,39	98 607 861,75	122 631 971,74
1)	Grunty	8 041 034,00	0,00	526 963,42	0,00	526 963,42	136 960,45	0,00	0,00	136 960,45	8 431 036,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 041 034,00	8 431 036,97
2)	Budynki i lokale	38 020 144,51	0,00	7 131 713,17	0,00	7 131 713,17	131 492,08	0,00	284 582,51	416 074,59	44 735 783,09	13 698 759,04	0,00	1 050 356,31	0,00	1 050 356,31	261 508,72	14 487 606,63	24 321 385,47	30 248 176,46
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	103 679 800,82	0,00	21 694 407,15	0,00	21 694 407,15	0,00	0,00	21 829,83	21 829,83	125 352 378,14	41 295 441,89	0,00	4 213 883,36	0,00	4 213 883,36	19 422,70	45 489 902,55	62 384 358,93	79 862 475,59
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 923 612,05	0,00	141 090,00	0,00	141 090,00	0,00	0,00	74 368,94	74 368,94	1 990 333,11	653 946,66	0,00	152 641,04	0,00	152 641,04	67 226,62	739 361,08	1 269 665,39	1 250 972,03
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	822 970,77	0,00	117 395,00	0,00	117 395,00	0,00	21 217,50	0,00	21 217,50	919 148,27	634 966,18	0,00	117 332,29	0,00	117 332,29	21 055,14	731 243,33	188 004,59	187 904,94
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	62 295,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 399,99	3 399,99	58 895,74	57 803,32	0,00	0,00	0,00	0,00	3 399,99	54 403,33	4 492,41	4 492,41
7)	Urządzenia techniczne	657 671,20	0,00	62 415,50	0,00	62 415,50	0,00	0,00	4 131,01	4 131,01	715 955,69	538 208,28	0,00	19 396,97	0,00	19 396,97	4 131,01	553 474,24	119 462,92	162 481,45
8)	Środki transportu	2 462 297,72	0,00	58 276,00	0,00	58 276,00	256 660,00	0,00	0,00	256 660,00	2 263 913,72	1 611 848,69	0,00	184 180,52	0,00	184 180,52	250 059,82	1 545 969,39	850 449,03	717 944,33
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nieklasyfikowane	2 097 620,31	0,00	492 670,55	0,00	492 670,55	0,00	0,00	2 205,46	2 205,46	2 588 085,40	668 611,30	0,00	155 192,00	0,00	155 192,00	2 205,46	821 597,84	1 429 009,01	1 766 487,56
3.	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	5 547 841,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 547 841,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 547 841,50	5 547 841,50
	<b>RAZEM</b>	163 510 264,48	479,70	30 609 442,21	0,00	30 609 921,91	525 112,53	56 346,19	390 517,74	971 976,46	193 148 209,93	59 332 719,49	479,70	6 010 515,90	0,00	6 010 995,60	664 138,15	64 679 576,94	104 177 544,99	128 468 632,99