

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2018 rok**  
**Gmina Gołdap**

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2018 rok Gminy Gołdap została sporządzona zgodnie z załącznikiem nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 ( Dz. U. Z 2017 r. poz. 1911).

**INFORMACJA DODATKOWA**

**1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

**1.1. Nazwa jednostki: Gmina Gołdap**

**1.2. Siedziba Jednostki:**

1. Urząd Miejski w Gołdapi - Gołdap;
2. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gołdapi z Oddziałami Integracyjnymi im. Mikołaja Kopernika - Gołdap;
3. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gołdapi im. Marszałka Józefa Piłsudskiego ul. - Gołdap;
4. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Gołdapi im. Tadeusza Kościuszki - Gołdap;
5. Szkoła Podstawowa im. Michała Kajki w Grabowie - Grabowo;
6. Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Gołdapi - Gołdap;
7. Szkoła Podstawowa w Pogorzeli - Pogorzel;
8. Szkoła Podstawowa Nr 5 im Noblistów Polskich w Gołdapi - Gołdap;
9. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi - Gołdap;
10. Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołdapi – Gołdap;
11. Środowiskowy Dom Samopomocy „Słoneczny Dom” - Gołdap.

**1.3. Adres jednostki:**

- Urząd Miejski w Gołdapi Plac Zwycięstwa 14 19-500 Gołdap;
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gołdapi z Oddziałami Integracyjnymi im. Mikołaja Kopernika ul. Szkolna 4 19-500 Gołdap;
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gołdapi im. Marszałka Józefa Piłsudskiego ul. 1 Maja 25 19-500 Gołdap;
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Gołdapi im. Tadeusza Kościuszki Kościuszki 25 19-500 Gołdap;
- Szkoła Podstawowa im. Michała Kajki w Grabowie Grabowo 54 19-500 Gołdap;
- Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Gołdapi ul. Jaćwieska 17 19-500 Gołdap;
- Szkoła Podstawowa w Pogorzeli Pogorzel 27 19-500 Gołdap;
- Szkoła Podstawowa Nr 5 im Noblistów Polskich w Gołdapi ul. Kościuszki 30 19-500 Gołdap;
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi ul. Stadionowa 5A 19-500 Gołdap;
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołdapi ul Jaćwieska 9 19-500 Gołdap;
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Słoneczny Dom” w Gołdapi 1 Maja 21 19-500 Gołdap.

**1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

**Urząd Miejski w Gołdapi** jest jednostką organizacyjną Gminy Gołdap. Przedmiotem działalności jednostki jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, zaspakajającymi podstawowe potrzeby mieszkańców gminy Gołdap w zakresie:

- rolnictwa i łowiectwa;
- transportu i łączności;
- gospodarki mieszkaniowej;
- działalności usługowej;
- administracji publicznej;

- bezpieczeństwa publicznego;
- obsługi długu publicznego;
- oświaty i wychowania;
- ochrony zdrowia;
- opieki społecznej;
- edukacyjnej opieki wychowawczej;
- gospodarki komunalnej i ochrony środowiska;
- kultury i ochrony dziedzictwa narodowego;
- kultury fizycznej.

**Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi** jest jednostką organizacyjną Gminy Gołdap. Została utworzona na podstawie § 2 i 3 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 1971 roku w sprawie zakładów budżetowych /Monitor Polski Z 1972 roku Nr 1, poz. 5 i z 1973 roku Nr 17 poz. 107 oraz zgodnie z zarządzeniem nr 40 Przewodniczącego Głównego Komitetu Kultury Fizycznej i Turystyki z dnia 12 czerwca 1975 roku w sprawie ośrodków sportu i rekreacji, podporządkowanym organom administracji państwowej Zarządzeniem nr 4/75 z dnia 1 lipca 1975 roku Naczelnika Miasta Gołdapi. Z dniem 1 stycznia 2000 roku na podstawie Uchwały Nr XIV/94/99 Z DNIA 23.11.1999 r. likwiduje się gminne jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową na zasadach określonych dla zakładów budżetowych i z tym dniem, w ich miejsce tworzy się gminne jednostki organizacyjne o tej samej nazwie, prowadzące gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych.

**Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołdapi** jest jednostką organizacyjną Gminy Gołdap powołaną jako Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Uchwałą Nr IX/44/90 Rady Narodowej w Gołdapi. Zarządzeniem Nr 2/90 Naczelnika Miasta i Gminy Gołdap z dnia 18 maja 1990 r. nadano ośrodkowi statut. Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołdapi działa na podstawie statutu jednostki oraz na podstawie ustaw m.in. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych i innych przepisów z zakresu pomocy społecznej. Celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzicom przezwycięzenie trudnych sytuacji życiowych osób i rodzin, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz ich integrację ze środowiskiem. Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostka organizacyjna Gminy Gołdap wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z w.w celami.

**Środowiskowy Dom Samopomocy „Słoneczny Dom” w Gołdapi** jest jednostką organizacyjną Gminy Gołdap. Podstawowym przedmiotem działalności jest umożliwienie osobom z zaburzeniami psychicznymi i osobom upośledzonym umysłowo nabycia i podtrzymania kompetencji życiowych, umiejętności samoobsługi, umiejętności społecznych i interpersonalnych a także umiejętności spędzenia wolnego czasu. Dodatkowo Środowiskowy Dom Samopomocy w Gołdapi zajmuje się organizowaniem oparcia społecznego dla osób z zaburzeniami psychicznymi i osób upośledzonych umysłowo oraz ich rodzin. Przedmiotem ŚDS jest również świadczenie na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi i osób upośledzonych umysłowo usług mających osiągnąć założone cele, w szczególności treningi funkcjonowania w życiu codziennym, umiejętności interpersonalnych i rozwiązania problemów umiejętności spędzania wolnego czasu, poradnictwo psychologiczne, pomoc w załatwianiu spraw urzędowych, pomoc w dostępie do świadczeń zdrowotnych, terapia rybołówstwa, inne formy postępowania przygotowujące do podjęcia zatrudnienia.

**Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gołdapi, Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gołdapi, Szkoła Podstawowa Nr 3 w Gołdapi, Szkoła Podstawowa Nr 5 w Gołdapi, Szkoła Podstawowa w Pogorzeli, Szkoła Podstawowa w Grabowie, Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Gołdapi-** Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza.

## 2. Okres objęty sprawozdaniem:

- Urząd Miejski w Gołdapi – sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.;
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gołdapi z Oddziałami Integracyjnymi im. Mikołaja Kopernika - sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.;
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gołdapi im. Marszałka Józefa Piłsudskiego ul. - sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.;
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Gołdapi im. Tadeusza Kościuszki - sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.;

- Szkoła Podstawowa im. Michała Kajki w Grabowie - sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.;
- Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Gołdapi - sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.;
- Szkoła Podstawowa w Pogorzeli - sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.;
- Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Noblistów Polskich w Gołdapi - sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.;
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi - sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.;
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołdapi - sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.;
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Słoneczny Dom” - sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

**3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe – nie dotyczy.**

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

**Urząd Miejski w Gołdapi.** Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami obowiązującymi jednostkę oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planu 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 oraz na podstawie Zarządzenia Nr 1184/I/2018 Burmistrza Gołdapi z dnia 22 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gołdapi.

**Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gołdapi, Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gołdapi, Szkoła Podstawowa Nr 3 w Gołdapi, Szkoła Podstawowa Nr 5 w Gołdapi, Szkoła Podstawowa w Grabowie, Szkoła Podstawowa w Pogorzeli, Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi, Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Gołdapi.**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami obowiązującymi jednostkę oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planu 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 oraz na podstawie:

- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi - Zarządzenie Kierownika Jednostki nr 5/2018 z dnia 28 lipca 2018 roku w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości;
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gołdapi – Zarządzenie Kierownika Jednostki nr 1/2016 z dnia 04 stycznia 2016 roku w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości;
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gołdapi - Zarządzenie Kierownika Jednostki Nr 10/17 z dnia 22 listopada 2017 roku w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości;
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Gołdapi – Zarządzenie Kierownika Jednostki Nr 16/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości;
- Szkoła Podstawowa w Grabowie - Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej w Grabowie Nr SP-006-5/2017 z dnia 10 października 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości;
- Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Gołdapi – Zarządzenie Kierownika Jednostki 15/2017 z dnia 16 listopada 2017 roku w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości;
- Szkoła Podstawowa w Pogorzeli- Zarządzenie Kierownika Jednostki Nr 10/2018 z dnia 26 lutego 2018 roku w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości;
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Gołdapi- Zarządzenie Kierownika Jednostki Nr 3/2018 z dnia 19 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości;

**Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołdapi.** W okresie sprawozdawczym Dyrektorem Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołdapi była Pani Iwona Wasilewska a Organem stanowiącym i kontrolnym był Burmistrz Miasta Gołdap i Rada Miejska.

Sprawozdanie finansowe Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołdapi składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej).
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911 z późn. zm.).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
  - a) zakładowy plan kont ustalający:
    - wykaz kont księgi głównej,
    - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
    - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
  - c) opis systemu komputerowego,
  - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołdapi zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

## **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów OPS wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla zadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe

w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

## **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) zapasy,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezwytych materiałów i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W styczniu następnego roku, odnosi się je odpowiednio w koszty. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

## Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w OPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

## **Fundusz jednostki**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

## **Fundusze specjalne**

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

## **Wynik finansowy**

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

## **Środowiskowy Dom Samopomocy w Goldapi „Słoneczny Dom”.**

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:

1. Środki trwałe - podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami w/w ustawy z dnia 27 października 2017 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia - metodą liniową.
3. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych księgowane jest na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 - „Amortyzacja”.
4. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, umarża się nie wcześniej niż po przyjęciu do użytkowania, a kończy nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub stwierdzonego niedoboru.
5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Pozostałe środki trwałe:

Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej prowadzonej ręcznie oraz księguje się na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” z zastrzeżeniem ust. 3-6. Umarzane są one w 100 procentach ich wartości pod datą przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty - konto 401 - „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Pozostałe środki trwałe otrzymane nieodpłatnie ewidencjonuje się na koncie 013 w korespondencji z kontem 072.

Szczegółowe zasady kwalifikowania do „Środków trwałych” lub do „Pozostałych środków trwałych” oraz ich umarzania zostały ujęte w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym jednostki, inwentaryzacji majątku”.

Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 10.000 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji ani wartościowej, ani ilościowej.

Materiały biurowe, środki czystości i materiały do terapii niewykorzystane bezpośrednio po zakupie przekazywane są do magazynu.

Drobne wyposażenie bez względu na jego wartość jednostkową, takie jak: drobny sprzęt elektryczny, drobny sprzęt gospodarczy do utrzymania higieny i czystości, nożyce, karnisze, wykładziny, nie podlega ewidencji ani wartościowej, ani ilościowej.

Wartości niematerialne i prawne, w tym: *licencje na oprogramowanie komputerowe, itp.* ewidencjonowane są na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” oraz w księdze prowadzonej ręcznie.

Zasady wyceny aktywów i pasywów:

a)

Lp.	Składnik majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
7.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8.	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9.	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem

10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmiennie.

Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt d.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzane są:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt d finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 1.000,00 zł.

Zakupione materiały, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO.

Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników - w pełnej wysokości należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w pełnej wysokości należności, należności, których termin płatności upłynął przed z dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy - w pełnej wysokości należności,
- należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie



egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.

W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego w jednostce dokumentu.

Jednostki nie tworzą rezerw.

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.

Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

#### 5. Inne informacje- *nie dotyczy.*

### II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

**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:**

**Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych: Urząd Miejski w Goldapi, Szkoła Podstawowa Nr 1 w Goldapi, Szkoła Podstawowa Nr 2 w Goldapi, Szkoła Podstawowa Nr 3 w Goldapi, Szkoła Podstawowa Nr 5 w Goldapi, Szkoła Podstawowa w Pogorzeli, Szkoła Podstawowa w Grabowie, Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Goldapi, Ośrodek Sportu i Rekreacji w Goldapi**

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	144 079 854,55	151 398 437,50	6 733 772,30	2 449 524,83	2 635 309,15	307 296 898,33
Zwiększenia	752 253,00	21 237 253,77	1 038 649,89	1 156 328,43	1 038 366,81	25 222 851,90
Zmniejszenia	999 245,51	1 534 919,23		577 895,00	79 567,28	3 191 627,02
Bilans zamknięcia	142981378,02	157 554 368,79	7 620 227,49	3 011 719,26	3 556 909,69	314 724 603,25
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia		43 461 992,94	4 888 579,15	2 230 064,40	2 149 306,13	52 729 942,62
Zwiększenia		5 549 689,72	587 604,28	238 684,27	323 071,15	6 699 049,42
Zmniejszenia		206 337,62		562 895,00	79 567,28	848 799,90
Bilans zamknięcia		47 206 045,42	5 476 183,43	1 905 853,67	2 662 810,00	57 250 892,52
<b>Wartość netto BO</b>	144 079 854,55	107 936 444,56	1 845 193,15	219 460,43	486 003,02	360 026 840,95
<b>Wartość netto BZ</b>	142 981 378,02	110 348 323,37	2 144 044,06	1 105 865,59	894 099,69	371 975 495,77





1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	240 770,48	4 582,09					4 324,26			241 028,31
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	39 897,60									39 897,60

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych: Środowiskowy Dom Samopomocy „Słoneczny Dom w Gołdapi”.

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia					
			nabycie	przebieżenie	aktywacja	razem zwiększenia	nabycie	przebieżenie	aktywacja	razem zmniejszenia		
I.	<b>Środki trwałe, w tym: konto 011</b>	<b>314 568,62</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>314 568,62</b>
	<b>Grupa 0 / Grunty</b>	22 090,12 090,12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 090,12
	<b>Grupa I / Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego</b>	292 478,50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	292 478,50
II.	<b>Grupa III /Kotły i maszyny energetyczne/</b>	<b>190 518,39</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>190 518,39</b>
III.	<b>Pozostałe środki trwałe, w tym: konto 013, 014 i 020</b>	<b>310790,41</b>	<b>23 842,36</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0</b>			<b>334 632,75</b>
	<b>Grupa IV / Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</b>	114 181,41	8 288,34	0	0	8 288,34	0	0	0	0	0	122 469,73
	<b>Grupa VIII / Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane</b>	196 609,00	15 554,02	0	0	15 554,02						212 16302

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych: Środowiskowy Dom Samopomocy „Słoneczny Dom”

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia					
			nabycie	przebieżenie	aktywacja	razem zwiększenia	nabycie	przebieżenie	aktywacja	razem zmniejszenia		
I.	<b>Środki trwałe, w tym: konto 011</b>		0	0	0	5 430,38						<b>27 151,90</b>
	<b>Grupa 0 / Grunty</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Grupa I / Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego</b>	21 721,52	0	0	0	5 430,38	0	0	0	0	0	27 151,90
II.	<b>Grupa III /Kotły i maszyny energetyczne/</b>	<b>14 206,50</b>	0	0	0	4 735,50	0	0	0	0	0	<b>18 942,00</b>

III.	<b>Pozostałe środki trwałe, w tym: konto 013, 014 i 020</b>	<b>310 790,41</b>	23 842,36			<b>23 842,36</b>					<b>334 632,77</b>
	<b>Grupa IV / Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</b>	114 181,41	8 288,34	0	0	8 288,34	0	0	0	0	122 469,73
	<b>Grupa VIII / Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane</b>	196 609,00	15 554,02			15 554,02					212 163,02

Zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych: **Urząd Miejski w Goldapi, Ośrodek Sportu i Rekreacji w Goldapi, Szkoła Podstawowa w Pogorzeli, Szkoła Podstawowa Nr 1 w Goldapi**

Treść	Wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>		
Bilans otwarcia	229 176,63	229 176,63
Zwiększenia	1 081 590,08	1 081 590,08
Zmniejszenia	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	1 310 766,71	1 310 766,71
<b>Umorzenie</b>		
Bilans otwarcia	156 528,18	156 528,18
Zwiększenia	2 974,00	2 974,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	159 502,18	159 502,18
<b>Wartość netto BO</b>	<b>72 648,45</b>	<b>72 648,45</b>
<b>Wartość netto BZ</b>	<b>1 151 264,53</b>	<b>1 262 264,53</b>

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami- nie dotyczy.

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych- nie dotyczy.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste- 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:

Szkoła Podstawowa w Pogorzeli - 114 902,66 zł.

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

Długoterminowe aktywa finansowe : Udziały w łącznej kwocie 22 568 552,94 zł w tym: Suwalska Strefa Ekonomiczna 2 920 000,00, PWiK 19 298 378,82, ADM 350 174,12 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 odpisów aktualizujących wartość należności: **Urząd Miejski w Goldapi**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności długoterminowe	200722,26				34661,66
2.	Należności krótkoterminowe					

Należności krótkoterminowe” pożyczki mieszkaniowe 45 835,00 zł, konto 221 13 418 271,60 zł, odpis aktualizujący należności 3 800 359,07 zł.

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności: Szkoła Podstawowa Nr 1 w Goldapi**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności długoterminowe					
2.	Należności krótkoterminowe	143692		14746		128946

**Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe) Ośrodek Pomocy Społecznej w Goldapi**

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	7
1.	Fundusz alimentacyjny	5 746 291,80		356 391,89	5 389 899,91
2.	Zaliczka alimentacyjna	1 797 542,44		61 409,96	1 736 132,48
3.	Odsetki Fundusz alimentacyjny	1 692 095,88	6 807,12		1 698 903,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>9 235 930,12</b>	<b>6 807,12</b>	<b>417 801,85</b>	<b>8 824 935,39</b>

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – *nie dotyczy.*

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Powyżej 5 lat: 36 605 626,17 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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

1 306 483,59 zł- gwarancje i zabezpieczenia niepieniężne.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe § 4010 -21 431 228,30 zł;

Dodatkowe wynagrodzenia roczne – 1 493 951,24 zł;

Składki ZUS społeczne od wynagrodzeń – 3 810 482,32 zł;

Składki ZUS na FP od wynagrodzeń – 416 684,63 zł;

Wynagrodzenia bezosobowe – 895 902,83 zł;

Zakup usług zdrowotnych – 14 450,15 zł;

Odpis na ZFŚS- 1 111 790,18 zł;

Podróże służbowe – 40 366,42 zł;

Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń- 265 605,25 zł.

**1.16. Inne informacje-** *nie dotyczy.*

**1.17. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów-** *nie dotyczy.*

**1.18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym:**

Bilans zamknięcia w kwocie 980 886,67 zł – Urząd Miejski w Gołdapi, Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi 128 424,78 zł.

**1.19. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie-** *nie dotyczy.*

**1.20. 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.*

**1.21. inne informacje-** *nie dotyczy.*

**1.22. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki-** *nie dotyczy.*