

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2025 rok
Urząd Miejski w Gołdapi

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2025 rok 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 2020 r. poz. 342 z późn. zm.).

INFORMACJA DODATKOWA

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1. Nazwa jednostki: Urząd Miejski w Gołdapi

1.2. Siedziba Jednostki:

1. Urząd Miejski w Gołdapi - Gołdap;

1.3. Adres jednostki:

- Urząd Miejski w Gołdapi Plac Zwycięstwa 14 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.

2. Okres objęty sprawozdaniem:

- Urząd Miejski w Gołdapi – sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 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 1303//XII/2021 Burmistrza Gołdapi z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gołdapi, oraz na podstawie Zarządzenia Nr 1743//XII/2022 Burmistrza Gołdapi z dnia 14 grudnia 2022 roku w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gołdapi i Zarządzenia Nr 1756//XII/2022

Burmistrza Gołdapi z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gołdapi.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Środki trwale i wartości niematerialne i prawne:

1. Środki trwale - podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwale” o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami w/w ustawy z dnia 15 lutego 1992 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. Przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne, umarza 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.
6. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

Pozostałe środki trwale:

1. Pozostałe środki trwale o wartości nie przekraczającej 10.000 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej prowadzonej w programie ASSETSNINJA (stock) oraz księguje się na koncie 013 - „Pozostałe środki trwale” Umarzane są one jednorazowo w 100 % przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania - konto 401 - „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
2. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany.
3. Pozostałe środki trwale otrzymane nieodpłatnie ewidencjonuje się na koncie 013 w korespondencji z kontem 072.
4. Pozostałe środki trwale, których wartość nie przekracza 1.500,00 zł podlegają ewidencji ilościowej i nie są ujmowane na kontach księgi głównej.
5. Materiały biurowe oraz środki czystości przekazywane są z chwilą zakupu do użytkowania-nie prowadzi się magazynu.
6. Nie podlegają ewidencji wartościowej ani ilościowej takie składniki majątku jak: materiały i wyposażenie biurowe, odzież robocza, materiały do bieżących remontów, środki czystości części zamienne, artykuły spożywcze, książki i czasopisma, leki naczynia stołowe, materiały okolicznościowe i inne o wartości poniżej 1.500,00 zł.
7. Wartości niematerialne i prawne, w tym: *licencje na oprogramowanie komputerowe, itp*, ewidencjonowane są na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” oraz w systemie ASSETSNINJA (stock)
8. Nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego.

Zasady wyceny aktywów i pasywów:

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 trwale pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5.	Środki trwale wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6.	Środki trwale 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 trwale 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 trwale 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 trwale 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 odmienne.

Środki trwale (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.

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

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- leki,

- materiały i wyposażenie biurowe,
- artykuły spożywcze,
- materiały do remontów bieżących,
- części zamienne,
- książki i czasopisma,
- materiały okolicznościowe,
- narzędzia gospodarcze,
- naczynia stołowe,
- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500,00 zł.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w art.16d (ustawy) 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.

Zakupione materiały, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, nie prowadzi się gospodarki magazynowej.

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

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są co najmniej raz w roku, według stanu na 31 grudnia danego roku obrotowego. Z uwagi na ich strukturę oraz liczbę, wartość należności aktualizuje się metodą szacowania kwoty odpisu ogólnego na nieściągalne należności, zgodnie z art. 35b pkt. 5 ustawy o rachunkowości. Ustalając kwotę odpisu stosuje się wskaźniki zagrożenia nieściągalnością ustalone metodą wiekowania należności.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP - wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty.

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.

Jednostka nie tworzy 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:

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Środki trwałe, w tym: konto 011 i 020	306.192.706,80	9.622.654,41	3.286.247,14	312.529.114,07
	Grupa 0 / Grunty/ z tego:	131.197.568,14	2.080.578,36	2.740.856,16	130.537.290,34
	Grupa I / Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego/	28.134.049,18	243.500,00	107.630,19	28.269.918,99
	Grupa II /Obiekty inżynierii lądowej i wodnej/	134.588.004,16	6.069.872,84	248.775,71	140.409.101,29
	Grupa III /Kotły i maszyny energetyczne/	170 923,15	0,00	17.707,08	153.216,07
	Grupa IV / Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania/	1.477.174,55	519.457,73	0,00	1.996.632,28
	Grupa V / Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne/	101.693,00	00,00	0,00	101.693,00
	Grupa VI /Urządzenia techniczne/	5.725.515,22	60.024,00	0,00	5.785.539,22
	Grupa VII / Środki transportu/	1.356.301,42	86.000,00	50.000,00	1.392.301,42
	Grupa VIII / Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane/	2.056.432,46	510.823,48	121.278,00	2.445.977,94
	Konto 020	1.385.045,52	52.398,00	0,00	1.437443,52
II.	Pozostałe środki trwałe, w tym: konto 013 i 020	6.293.626,80	9.622.654,41	14.120,40	7.475.027,95

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Środki trwałe, w tym: konto 071 do konta 011 i do 020	76.518.674,17	7.216.602,40	337.032,26	83.398.244,31
	Grupa 0 / Grunty z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
	Grupa I / Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego/	10.894.327,22	632.123,08	56.971,54	11.469.478,76
	Grupa II /Obiekty inżynierii lądowej i wodnej/	54.574.711,12	5.991.508,49	161.821,14	60.404.398,47
	Grupa III /Kotły i maszyny energetyczne/	148.572,23	10.637,12	17.707,08	141.502,27

	Grupa IV / Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania/	1.336.489,08	163.602,10	0,00	1.500.091,18
	Grupa V / Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne/	62.865,54	11.344,82	0,00	74.210,36
	Grupa VI / Urządzenia techniczne/	5.242.286,91	132.493,90	0,00	5.537.780,81
	Grupa VII / Środki transportu/	1.350.094,75	6.446,67	50.000,00	1.306.541,42
	Grupa VIII / Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane/	1.667.671,45	231.040,23	50.532,50	1.848.179,18
	Wartości niematerialne i prawne / umorzenie 071/	1.241.655,87	0,00	37.405,99	1.279.061,86
II.	Pozostałe środki trwałe, w tym: konto 013 i 020 - umorzenie na 072	6.293.626,80	1.195.521,55	14.120,40	7.475.027,95

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 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: Długoterminowe aktywa finansowe w łącznej kwocie 24.148.566,82 zł w tym: Suwalska Strefa Ekonomiczna 2.920.000,00 zł (29 200), PWiK 20.878.066,82 (40 340), ADM 350.500,00 zł (701).

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):

Lp	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku
1	4.148.230,16	4.530.185,19

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: 32.052.594,10 zł -stan na koniec roku

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

518.575,50 zł - zobowiązania warunkowe z tytułu wycinki drzew

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:

2.176.530,74 zł- gwarancje i zabezpieczenia niepieniężne.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wynagrodzenia, w tym: - nagrody jubileuszowe - nagrody - odprawy emerytalne - ekwiwalenty za urlop - wynagrodzenie zasądzone przez sąd	9.052.931,15 122.726,63 518.198,84 65.955,60 71.028,82 66.119,20
2.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	602.473,82
3.	Odpis na ZFŚS	281.418,00
4.	Badania lekarskie	15.700,00
5.	Okulary korekcyjne	16.950,00
6.	Ekwiwalenty za odzież, posiłki regeneracyjne, woda, rękawice ochronne	42.856,24
7.	Szkolenia	68.163,36

1.16. Inne informacje- nie dotyczy.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartości 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:

Bilans zamknięcia w kwocie 19.178.760,61 – Urząd Miejski w Gołdapi.

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- nie dotyczy.

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

Sylwia Ostrowska

.....
(główny księgowy)

31.03.2026r

Konrad Kazaniecki

.....
(kierownik jednostki)