

ZARZĄDZENIE NR 375/IV/2025
BURMISTRZA GOŁDAPI
z dnia 30 kwietnia 2025 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego za 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Gołdap za 2024 rok, stanowiące załączniki do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie finansowe Gminy Gołdap o którym mowa w § 1 obejmuje:

- 1) bilans z wykonania jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w Funduszu samorządowych jednostek budżetowych;
- 5) łącznej informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowej jednostek budżetowych Gminy Gołdap.

§ 3. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 przedkłada się Radzie Miejskiej w Gołdapi.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Burmistrz Gołdapi

Konrad Kazaniecki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Gołdapi PL.Zwycięstwa 14 19-500 GOŁDAP Numer identyfikacyjny REGON 790671231	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina GOŁDAP sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego DCF4F7375BB2A93B 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	19 691 274,09	23 949 229,84	I Zobowiązania	39 955 686,29	36 416 753,37
I.1 Środki pieniężne	19 691 274,09	23 949 229,84	I.1 Zobowiązania finansowe	39 761 939,80	36 261 939,80
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	19 561 277,38	23 578 401,34	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	129 996,71	370 828,50	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	39 761 939,80	36 261 939,80
II Należności i rozliczenia	7 707,71	1 725 250,41	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	193 746,48	154 801,69
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,01	11,88
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-21 884 502,49	-16 458 531,06
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-4 215 016,03	5 084 575,93
II.2 Należności od budżetów	94,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	5 547 134,43
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	7 613,71	1 725 250,41	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-4 215 016,03	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-462 558,50
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-1 763,39	-94,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	121 069,00	462 558,50
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-17 788 792,07	-22 005 571,49
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 627 798,00	5 716 257,94
Suma aktywów	19 698 981,80	25 674 480,25	Suma pasywów	19 698 981,80	25 674 480,25

Sylvia Ostrowska

2025-01-24

Konrad Kazaniecki

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

DCF4F7375BB2A93B

Sylwia Ostrowska
skarbnik

2025-01-24
rok, miesiąc, dzień

Konrad Kazaniecki
zarząd

BeSTia

DCF4F7375BB2A93B

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Urząd Miejski w Gołdapi		Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
PL.Zwycięstwa 14 19-500 GOŁDAP		Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	13CB0C15619E31E2
790671231		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	348 912 478,91	349 232 423,34	A Fundusz	321 796 559,73	323 858 921,28
A.I Wartości niematerialne i prawne	198 282,80	157 257,79	A.I Fundusz jednostki	306 110 958,27	301 660 479,75
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	285 294 034,96	286 010 164,13	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	15 685 601,46	22 198 441,53
A.II.1 Środki trwałe	264 174 683,74	267 048 175,50	A.II.1 Zysk netto (+)	70 602 939,12	88 057 027,86
A.II.1.1 Grunty	137 078 863,65	135 053 490,79	A.II.2 Strata netto (-)	-54 917 337,66	-65 858 586,33
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	125 260 878,56	130 516 637,76	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	949 598,27	789 127,18	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	409 759,11	253 032,19	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	475 584,15	435 887,58	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	51 732 096,26	53 771 706,77
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	21 119 351,22	18 961 988,63	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	11 680 813,93	14 075 584,17
A.III Należności długoterminowe	40 051 282,33	39 696 122,60	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	625 411,59	1 651 739,26
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	23 368 878,82	23 368 878,82	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	7 564,04
A.IV.1 Akcje i udziały	23 368 878,82	23 368 878,82	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	464 495,30	564 945,66
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 433 089,37	2 915 443,32

Sylwia Ostrowska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-01-24
(rok, miesiąc, dzień)

13CB0C15619E31E2

Konrad Kazaniecki
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	7 492 589,40	6 273 976,78
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	114 555,15	239 284,32
B Aktywa obrotowe	24 616 177,08	28 398 204,71	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	445,30	1 716 694,30
B.I Zapasy	133 346,60	122 673,61	D.II.8 Fundusze specjalne	550 227,82	705 936,49
B.I.1 Materiały	133 346,60	122 673,61	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	550 227,82	705 936,49
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	40 051 282,33	39 696 122,60
B.II Należności krótkoterminowe	24 176 834,36	26 091 105,80			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	9 454,97	6 468,60			
B.II.2 Należności od budżetów	1 250,46	2 233,65			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	24 164 781,22	26 069 889,84			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 347,71	12 513,71			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	305 996,12	2 184 425,30			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	3 178,80	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	302 372,02	2 183 710,08			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	445,30	715,22			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Sylwia Ostrowska
(główny księgowy)

2025-01-24
(rok, miesiąc, dzień)

Konrad Kazaniecki
(kierownik jednostki)

BeSTia

13CB0C15619E31E2

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	373 528 655,99	377 630 628,05	Suma pasywów	373 528 655,99	377 630 628,05

Sylwia Ostrowska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-01-24
(rok, miesiąc, dzień)

13CB0C15619E31E2

Konrad Kazaniecki
(kierownik jednostki)

Sylwia Ostrowska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-01-24
(rok, miesiąc, dzień)

13CB0C15619E31E2

Konrad Kazaniecki
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Miejski w Gołdapi PL.Zwycięstwa 14 19-500 GOŁDAP			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 790671231			Wysłać bez pisma przewodniego F54419189E076DAC 	
			sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		114 517 851,50	135 920 902,67
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		599 400,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		113 918 451,50	135 920 902,67
B.	Koszty działalności operacyjnej		99 076 559,06	112 575 880,31
B.I.	Amortyzacja		7 770 859,72	8 217 928,70
B.II.	Zużycie materiałów i energii		9 412 536,29	8 828 751,08
B.III.	Usługi obce		18 481 610,69	21 280 742,37
B.IV.	Podatki i opłaty		206 567,16	235 368,50
B.V.	Wynagrodzenia		35 204 830,04	42 712 926,76
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		8 631 276,33	10 644 367,59
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 654 867,56	2 613 567,03
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		470 730,87	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		16 052 610,58	17 840 305,52
B.X.	Pozostałe obciążenia		190 669,82	201 922,76
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		15 441 292,44	23 345 022,36
D.	Pozostałe przychody operacyjne		2 282 585,26	991 144,22
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		2 282 585,26	991 144,22
E.	Pozostałe koszty operacyjne		380 551,68	745 916,80

Sylwia Ostrowska główny księgowy	2025-01-24 rok, miesiąc, dzień	Konrad Kazaniecki kierownik jednostki
-------------------------------------	-----------------------------------	--

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	380 551,68	745 916,80
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	17 343 326,02	23 590 249,78
G.	Przychody finansowe	2 233 884,39	2 241 070,36
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 233 856,39	2 192 450,60
G.III.	Inne	28,00	48 619,76
H.	Koszty finansowe	3 891 608,95	3 632 878,61
H.I.	Odsetki	3 878 654,09	3 632 878,61
H.II.	Inne	12 954,86	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	15 685 601,46	22 198 441,53
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	15 685 601,46	22 198 441,53

Sylwia Ostrowska
główny księgowy

2025-01-24
rok, miesiąc, dzień

Konrad Kazaniecki
kierownik jednostki

Sylwia Ostrowska
główny księgowy

2025-01-24
rok, miesiąc, dzień

Konrad Kazaniecki
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Urząd Miejski w Gołdapi PL.Zwycięstwa 14 19-500 GOŁDAP Numer identyfikacyjny REGON 790671231		Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie Wysłać bez pisma przewodniego 8647FA90BB2A1335 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	312 502 139,75	306 110 958,27
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	208 447 823,77	212 039 465,78
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	77 458 888,80	70 602 939,12
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	115 935 700,49	127 159 175,26
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	14 323 622,21	11 209 079,16
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	593 041,83	2 945 054,15
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	136 570,44	123 218,09
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	214 839 005,25	216 489 944,30
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	78 479 397,23	54 917 337,66
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	111 509 429,92	133 130 137,21
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	22 744 912,28	22 626 672,20
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 048 648,90	5 519 736,22
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	1 056 616,92	296 061,01
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	306 110 958,27	301 660 479,75

Sylwia Ostrowska główny księgowy	2025-01-24 rok, miesiąc, dzień	Konrad Kazaniecki kierownik jednostki
-------------------------------------	-----------------------------------	--

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	15 685 601,46	22 198 441,53
III.1.	zysk netto (+)	70 602 939,12	88 057 027,86
III.2.	strata netto (-)	-54 917 337,66	-65 858 586,33
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	321 796 559,73	323 858 921,28

Sylvia Ostrowska
główny księgowy

2025-01-24
rok, miesiąc, dzień

Konrad Kazaniecki
kierownik jednostki

Sylwia Ostrowska
główny księgowy

2025-01-24
rok, miesiąc, dzień

Konrad Kazaniecki
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Gołdapi PL.Zwycięstwa 14 19-500 GOŁDAP	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON 790671231		3D8F3054B1EB1711 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	14 105 118,86
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	452 305,50

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sylwia Ostrowska (główny księgowy)	2025.01.24 rok mies. dzień	Konrad Kazaniecki (kierownik jednostki)
--	--	---

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sylwia Ostrowska
(główny księgowy)

2025.01.24
rok mies. dzień

Konrad Kazaniecki
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2024 rok Gminy Gołdap

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2024 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 2020 r. poz. 342).

INFORMACJA DODATKOWA

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1. Nazwa jednostki: Gmina Gołdap

1.2. Siedziba Jednostki: Gołdap

1.3. Adres jednostki: Plac Zwycięstwa 14; 19-500 Gołdap

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Gmina Gołdap jest lokalną wspólnotą samorządową obejmującą mieszkańców gminy i terytorium gminy jako jednostki zasadniczego podziału terytorialnego. Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Gmina posiada osobowość prawną. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy. Przypisane ustawami zadania gmina wykonuje w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Oprócz zadań własnych gmina realizuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzania wyborów powszechnych oraz referendów. Ponadto gmina wykonuje również inne zadania na podstawie zawartych umów i porozumień. Zadania gminy wykonywane są przy pomocy Urzędu Miejskiego w Gołdapi i gminnych jednostek organizacyjnych w oparciu o uchwalony budżet Gminy Gołdap, stanowiący podstawę gospodarki finansowej gminy. Do podstawowych zadań własnych gminy z zakresu zaspokajania podstawowych potrzeb mieszkańców należą zadania z zakresu:

- 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 i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;
- działalności w zakresie telekomunikacji;
- lokalnego transportu zbiorowego;
- ochrony zdrowia;
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;
- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- gminnego budownictwa mieszkaniowego;
- edukacji publicznej;
- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- 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;
- ochrony ludności i obrony cywilnej, w tym tworzenia i utrzymywania zasobów ochrony ludności, z wyłączeniem zadań określonych w ustawie z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz. U. poz. 1907) jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej;
- utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;
- polityki senioralnej;
- wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- promocji gminy;
- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;

- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

2. Okres objęty sprawozdaniem:

- 01.01.2024- 31.12.2024 rok

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

Sprawozdanie zawiera dane łączne, obejmujące swoim zakresem 11 jednostek budżetowych.

- Urząd Miejski w Gołdapi;
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołdapi;
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi;
- Środowiskowy Dom Samo pomocy „Słoneczny Dom”;
- Przedszkole Samorządowe nr 1 w Gołdapi;
- Szkoła Podstawowa w Pogorzeli;
- Szkoła Podstawowa im. Michała Kajki w Grabowie;
- Szkoła Podstawowa nr 5 im Noblistów Polskich w Gołdapi;
- Szkoła Podstawowa nr 3 w Gołdapi im. Tadeusza Kościuszki;
- Szkoła Podstawowa nr 2 w Gołdapi im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Gołdapi;
- Szkoła Podstawowa nr 1 z oddziałami integracyjnymi im. Mikołaja Kopernika w Gołdapi.

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

Podstawą polityki rachunkowości jest ustawa o rachunkowości z dnia 2 września 1994 roku. Jednostki sektora finansów publicznych stosują również ustawę z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Jednostki budżetowe prowadzą rachunkowość na podstawie przepisów o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad szczegółowych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej.

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) dla Urzędu Miejskiego w Gołdapi.

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 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 trwałe 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 trwałe:

1. Pozostałe środki trwałe 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 trwałe” 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 trwałe otrzymane nieodpłatnie ewidencjonuje się na koncie 013 w korespondencji z kontem 072.
- 4. Pozostałe środki trwałe, 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 ASSETSININJA (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 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 odmienne.

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.

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,
- 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.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołdapi

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2020r. poz. 342 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 księgowe 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 31.12.2024 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 użytkowania 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 zdane 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 żadnych 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 nieużytych 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 stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

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. (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 288). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFSS określa regulamin.

Do funduszy celowych zaliczono programy finansowane z Funduszu Solidarnościowego, zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz. U. z 2024r. poz. 1848).

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.

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi

W roku obrotowym 2024 stosowano zasady wynikające z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z uwzględnieniem szczegółowych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu 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 zarządzenia kierownika jednostki nr 8/2021 z dnia 27 grudnia w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości. Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazywane są wartości netto, czyli wartości początkowej skorygowanej o wartości dotychczasowego umorzenia.

Równocześnie stosuje:

- a) w odstępie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążając koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
- b) materiały zakupione na potrzeby działalności odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Wydane do zużycia uważa się za zużyte.
- c) Nie koryguje się rocznego sprawozdania finansowego o zdarzenia jeżeli informacja o zaistnieniu zdarzenia uzyskano po sporządzeniu sprawozdania i zamknięciu ksiąg rachunkowych, a skutki zmian będące wynikiem tego zdarzenia nie przekraczają 1% wartości sumy bilansowej.

Metoda amortyzacji: środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania przez spisanie w koszty. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Metoda liniowa - odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powyżej kwoty przewidzianej w przepisach dokonywane są raz w roku.

Środowiskowy Dom Samopomocy w Gołdapi „Słoneczny Dom”.

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 umarzane 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, umarza się nie wcześniej niż po przyjęciu do używania, 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:

1. 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”.

2. 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”.
3. Materiały biurowe, środki czystości i sprzęt ochrony osobistej nie podlegają ewidencji ani wartościowej, ani ilościowej; składniki te przekazywane są pracownikom.
4. 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.
5. 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:

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,

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.

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.

Przedszkole Samorządowe nr 1 w Goldapi, Szkoła Podstawowa w Pogorzeli, Szkoła Podstawowa im. Michała Kajki w Grabowie, Szkoła Podstawowa nr 5 im Noblistów Polskich w Goldapi, Szkoła Podstawowa nr 3 im. Tadeusza Kościuszki w Goldapi, Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Goldapi, Szkoła Podstawowa nr 1 z oddziałami integracyjnymi im. Mikołaja Kopernika w Goldapi.

Sprawozdania finansowe wymienionych jednostek oświatowych Gminy Gołdap zostały 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 1756/XII/2022 Burmistrza Gołdapi z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostek obsługiwanych przez wydział Obsługi Placówek Oświatowych Urzędu Miejskiego w Gołdapi.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:

1. Środki trwałe o wartości równej i wyższej 10.000,00 zł podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe”.
2. Środki trwałe 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 trwałe 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 trwałe:

1. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej prowadzonej ręcznie lub za pomocą programu komputerowego oraz księguje się na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” 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 trwałe otrzymane nieodpłatnie ewidencjonuje się na koncie 013 w korespondencji z kontem 072.
4. Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 1.000,00 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 1.000,00 zł.
7. Wartości niematerialne i prawne, w tym: *licencje na oprogramowanie komputerowe, itp*, ewidencjonowane są na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” oraz w księdze inwentarzowej prowadzonej ręcznie lub za pomocą programu komputerowego.
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 – wytworzone	Według kosztów wytworzenia	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

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.

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

- materiały biurowe,
- wyposażenie biurowe,
- odzież robocza,
- materiały do remontów bieżących,
- środki czystości,
- części zamienne,
- artykuły spożywcze,
- książki i czasopisma,
- leki,
- materiały okolicznościowe,
- narzędzia gospodarcze,
- naczynia stołowe,
- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1 000,00 zł.

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

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 wickowania 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.

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:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto: stan na koniec roku							
Bilans zamknięcia	135.056.187,242	219.978.191,71	8.673.018,29	2.844.301,46	3.372.073,78	1.655.542,53	371.579.315,01
Umorzenie: stan na koniec roku							
Bilans zamknięcia	0,00	89.332.107,65	7.883.891,11	2.591.269,27	2.936.186,20	1.498.284,74	104.241.738,97
Wartość netto BZ	135.056.187,24	130.646.084,06	789.127,18	253.032,19	2.936.186,20	157.257,79	267.337.576,04

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 : Udziały w łącznej kwocie 23 368 878,82 zł w tym: Suwalska Strefa Ekonomiczna 2 920 000,00, PWiK 20 098 378,82, ADM 350 500,00 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):

Lp	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku
1-Urząd	4.352.185,91	4.148.230,16
2-OPS	9.743.307,78	9.956.888,70

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: 36.261.939,80 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

532.150,50 – zobowiązania warunkowe z tytułu wycinki drzew (nasadzenia nowych)

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:

1.876.704,25 zł- gwarancje i zabezpieczenia niepieniężne.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wynagrodzenia	38.172.926,04
2.	Nagrody jubileuszowe	549.928,78
3.	Odprawy emerytalne, rentowe, na zakończenie kadencji itp	346.403,90
4.	Odprawy z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela	65.832,00
5.	Nagrody	364.519,06
6.	Ekwiwalenty za urlop	186.576,75
7.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	2.432.866,74
8.	Odpis na ZFŚS	2.119.628,29
9.	Badania lekarskie	23.509,74
10.	Okulary korekcyjne	25.275,76
11.	Ekwiwalenty za odzież, posiłki regeneracyjne, woda, rękawice ochronne, itp	126.658,43
12.	Szkolenia	146.850,25
13.	Dodatek na start, dodatek wiejski, zapomogi	223.524,96
14.	Odszkodowanie	9.809,90

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 18.892.493,63 zł – Urząd Miejski w Gołdapi, Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi 69.495,00 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- 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

Konrad Kazaniecki

.....

.....

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)