

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	<i>Gmina Lipnik</i>
1.2	Siedzibę jednostki
	<i>Urząd Gminy Lipnik</i>
1.3	Adres jednostki
	<i>Lipnik 20, 27-540 Lipnik</i>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Celem Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, tworzenie warunków do racjonalnego i harmonijnego rozwoju oraz warunków do pełnego uczestnictwa obywateli w życiu wspólnoty. Gmina wspiera i upowszechnia idee samorządowe wśród mieszkańców. Przedmiotem działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipniku jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać wykorzystując własne uprawnienia, zasady i możliwości oraz zapobieganie takich sytuacji. Wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka. Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu Gospodarki Komunalnej w Lipniku jest dostarczanie wody. Przedmiotem działalności Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lipniku oraz Szkoły Podstawowej we Włostowie jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie przedszkola i szkoły podstawowej.</i>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2019 – 31.12.2019</i>
3.	Wskazanie że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<i>Łączne sprawozdanie finansowe w skład którego wchodzi następujące jednostki:</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Urząd Gminy w Lipniku,</i> - <i>Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipniku,</i> - <i>Zakład Gospodarki Komunalnej w Lipniku,</i> - <i>Zespół Szkolno – Przedszkolny w Lipniku,</i> - <i>Szkoła Podstawowa im. Romana Koseły we Włostowie.</i>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</i> <i>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</i> <i>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500,00 zł, jednocześnie wprowadza się składniki do ewidencji pozabilansowej,</i> <i>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</i> <i>c) w tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, księgowane na koncie 014 – Zbiory biblioteczne..</i>

	<p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>3. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu i objęte są ewidencją ilościowo-wartościową.</p> <p>4. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności: kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmują się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>5. Do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmują się dowody stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do piątego dnia miesiąca następnego. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia).</p> <p>6. Gmina przekazuje jednostce organizacyjnej kwotę zwrotu podatku wynikającą z deklaracji dla podatku od towarów i usług, po otrzymaniu środków z Urzędu Skarbowego.</p>
5.	Inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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
	Zgodnie z załącznikiem nr 1 do informacji dodatkowej pn. „Główne składniki aktywów trwałych”
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	13 262,50 zł - zgodnie z załącznikiem nr 2 do informacji dodatkowej pn. ” Grunty w wieczystym użytkowaniu”
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
	16 564,07 zł – zgodnie z załącznikiem nr 3 do informacji dodatkowej pn. „Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane”
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak danych
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)

	1 701 008,16 zł - zgodnie z załącznikiem nr 4 do informacji dodatkowej pn. „Stan odpisów aktualizujących wartość należności”
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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1 165 200,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 165 200,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	2 859 600,00 zł
1.10.	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych w majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączną kwotę zabezpieczeń 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
	212 372,99 zł - poręczenia i gwarancje wartość na koniec 2019 r.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze: 244 400,91 zł, w tym: - nagrody jubileuszowe – 135 658,19 zł - odprawy emerytalne – 99 454,02 zł - ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 9 288,70 zł
1.16.	Inne informacje
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	4 051 880,65 zł - środki trwałe w budowie (inwestycje) w 2019 r.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Zwrot podatku Vat z Urzędu Skarbowego w Opatowie od inwestycji za lata 2016-2017 w kwocie 52 278,00 zł.
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
	<i>Nie dotyczy</i>
2.5.	Inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogły by w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Magdalena Zimoląg

.....
(główny księgowy)

2019-05-11
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Grządziel

.....
(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	prze- mieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	127 305,11	12 200,00	20 037,05	0,00	32 237,05	0,00	19 847,04	0,00	19 847,04	139 695,12
2.	ŚRODKI TRWAŁE	68 190 165,93	0,00	5 711 452,70	0,00	5 711 452,70	314 488,21	1 283 298,00	0,00	1 597 786,21	72 303 832,42
1)	Grunt	5 964 293,31	0,00	32 500,00	0,00	32 500,00	109 789,82	0,00	0,00	109 789,82	5 887 003,49
2)	Budynki i lokale	15 792 158,57	0,00	1 839 479,67	0,00	1 839 479,67	0,00	0,00	0,00	0,00	17 631 638,24
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 635 282,12	0,00	3 242 641,89	0,00	3 242 641,89	0,00	1 016 110,00	0,00	1 016 110,00	38 861 814,01
4)	Kotły i maszyny energetyczne	6 589,41	-	-	-	-	-	3 596,00	-	3 596,00	2 993,41
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	6 969 236,62	0,00	198 913,09	0,00	198 913,09	129 575,20	106 754,38	0,00	236 329,58	6 931 820,13
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	136 806,93	-	-	-	-	-	-	-	-	136 806,93
7)	Urządzenia techniczne	68 397,41	-	-	-	-	-	-	-	-	68 397,41
8)	Środki transportu	978 496,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	978 496,07
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 638 905,49	0,00	397 918,05	0,00	397 918,05	75 123,19	156 837,62	0,00	231 960,81	1 804 862,73
RAZEM:		68 317 471,04	12 200,00	5 731 489,75	0,00	5 743 689,75	314 488,21	1 303 145,04	0,00	1 617 633,25	72 443 527,54

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

L.p.	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenie (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początku roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12- 19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	127 305,11	0,00	19 533,86	12 703,19	32 237,05	19 847,04	139 695,12	0,00	0,00
2.	21 477 077,65	0,00	2 405 187,71	265 064,01	2 670 251,72	323 597,88	23 823 731,49	46 713 088,28	48 480 100,93
1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 964 293,31	5 887 003,49
2)	4 557 968,31	0,00	330 967,57	0,00	330 967,57	0,00	4 888 935,88	11 234 190,26	12 742 702,36
3)	11 267 941,85	0,00	1 436 797,01	0,00	1 436 797,01	0,00	12 704 738,86	25 367 340,27	26 157 075,15
4)	6 589,41	-	-	-	-	3 596,00	2 993,41	-	-
5)	3 006 211,80	0,00	430 880,63	0,00	430 880,63	88 041,07	3 349 051,36	3 963 024,82	3 582 768,77
6)	93 601,44	-	13 362,57	-	13 362,57	-	106 964,01	43 205,49	29 842,92
7)	64 207,48	-	2 089,89	-	2 089,89	-	66 297,37	4 189,93	2 100,04
8)	841 651,87	0,00	58 236,00	0,00	58 236,00	0,00	899 887,87	136 844,20	78 608,20
9)	1 638 905,49	0,00	132 854,04	265 064,01	397 918,05	231 960,81	1 804 862,73	0,00	0,00
Razem:	21 604 382,76	0,00	2 424 721,57	277 767,20	2 702 488,77	343 444,92	23 963 426,61	46 713 088,28	48 480 100,93

Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka nr 167/6 w m. Włostów	Powierzchnia (m ²)	-	-	-	0,0531 ha
		Wartość (zł)	-	-	-	6 637,50 zł
2.	Działka nr 167/8 w m. Włostów	Powierzchnia (m ²)	-	-	-	0,0530 ha
		Wartość (zł)	-	-	-	6 625,00 zł

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	Urządzenia techniczne	5 704,17	0,00	0,00	5 704,17
2.	Terminal (dzierżawa)	0,00	790,00	0,00	790,00
3.	Router (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	0,00	1 109,09	0,00	1 109,09
4.	Serwer TYP III (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	0,00	4 956,77	0,00	4 956,77
5.	Zestaw komputerowy (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	0,00	2 002,02	0,00	2 002,02
6.	Zestaw komputerowy (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	0,00	2 002,02	0,00	2 002,02
RAZEM:		5 704,17	10 859,90	0,00	16 564,07

Załącznik nr 4 do informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności - użytkowanie wieczyste	309,15	49,26	0,00	0,00	358,41
2.	Należności - czynsze dzierżawne	417,76	162,31	0,00	0,00	580,07
3.	Należności - odsetki od czynszów i użytkowania	508,78	88,95	0,00	0,00	597,73
4.	Należności - odsetki od najmu	6,66	0,00	0,00	6,66	0,00
5.	Należności - podatek od nieruchomości osoby prawne	453 395,94	21 376,44	0,00	0,00	474 772,38
6.	Należności - podatek rolny osoby prawne	195,75	74,18	0,00	0,00	269,93
7.	Należności - odsetki od podatków osoby prawne	90 795,24	14 438,00	0,00	0,00	105 233,24
8.	Należności – podatek od nieruchomości osoby fizyczne	16 432,84	763,00	0,00	0,00	17 195,84
9.	Należności – podatek rolny osoby fizyczne	71 007,35	0,00	0,00	3 747,47	67 259,88
10.	Należności – podatek leśny osoby fizyczne	285,50	0,00	0,00	30,30	255,20
11.	Należności – podatek transportowy osoby fizyczne	110,25	0,00	0,00	0,00	110,25
12.	Należności – odsetki od podatków osoby fizyczne	53 251,00	0,00	0,00	1 495,00	51 756,00
13.	Dłużnicy alimentacyjni	935 892,20	14 101,22	0,00	0,00	949 993,42
14.	Należności za wodę i ścieki	26 612,12	7 867,78	1 472,49	381,60	32 625,81
RAZEM:		1 649 220,54	58 921,14	1 472,49	5 661,03	1 701 008,16