

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Gmina Lipnik
1.2	Siedzibę jednostki
	Urząd Gminy Lipnik
1.3	Adres jednostki
	Lipnik 20, 27-540 Lipnik
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p><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></p>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	Wskazanie że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<p><i>Łączne sprawozdanie finansowe w skład którego wchodzi następujące jednostki:</i></p> <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)
	<p><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></p> <p><i>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</i></p> <p><i>a) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł nie podlegają ewidencji na koncie 013, zalicza się je bezpośrednio w koszty. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również (bez względu na wartość): książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany.</i></p> <p><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></p> <p><i>c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej</i></p>

	<p>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. Towary wycenia się według ceny zakupu.</p> <p>5. 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>6. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe. Przyjmuje się, że 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>7. 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 wieczysto
	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
	15 774,07 zł - zgodnie z załącznikiem nr 3 do informacji dodatkowej pn. „Środki trwale 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)
	2 077 549,69 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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1 200 786,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 196 586,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	1 183 639,00 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
	871 193,68 zł - poręczenia i gwarancje wartość na koniec 2022 r.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze - 298 569,63 zł, w tym: - nagrody jubileuszowe – 153 323,70 zł, - odprawy emerytalne – 89 097,69 zł, - odprawa z art. 20/28 KN – 46 926,00 zł - ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 9 222,24 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
	8 449 732,42 zł - środki trwale w budowie (inwestycje) w 2022 r.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości

	lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</i>
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

.....
(główny księgowy)

2022 – 04 - 27
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(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)
			Aktuali- zacja	Przychody	przemieszcz- enie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	161 871,67	0,00	13 808,66	0,00	13 808,66	0,0	0,00	0,00	0,00	175 680,33
2.	ŚRODKI TRWAŁE	80 082 082,70	0,00	5 926 657,53	0,00	5 926 657,53	301 221,63	532 837,77	983,32	835 042,72	85 173 697,51
1)	Grunt	6 669 657,27	0,00	62 800,00	0,00	62 800,00	0,00	0,00	983,32	983,32	6 731 473,95
2)	Budynki i lokale	19 505 041,71	0,00	1 737 444,35	0,00	1 737 444,35	43 000,00	0,00	0,00	43 000,00	21 199 486,06
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 903 721,90	0,00	3 586 250,67	0,00	3 586 250,67	157 889,00	525 887,77	0,00	683 776,77	45 806 195,80
4)	Kotły i maszyny energetyczne	8 993,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 993,41
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	7 046 449,35	0,00	278 698,63	0,00	278 698,63	94 932,63	0,00	0,00	94 932,63	7 230 215,35
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	205 734,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205 734,93
7)	Urządzenia techniczne	301 917,14	0,00	11 793,58	0,00	11 793,58	0,00	4 330,00	0,00	4 330,00	309 380,72
8)	Środki transportu	1 172 528,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 172 528,57
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 268 038,42	0,00	249 670,30	0,00	249 670,30	5 400,00	2 620,00	0,00	8 020,00	2 509 688,72
RAZEM:		80 243 954,37	0,00	5 940 466,19	0,00	5 940 466,19	301 221,63	532 837,77	983,32	835 042,72	85 349 377,84

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.	161 871,67	0,00	4 126,83	9 681,83	13 808,66	0,00	175 680,33	0,00	0,00
2.	29 164 229,22	0,00	2 707 495,59	177 304,07	2 884 799,66	252 418,61	31 796 610,27	50 917 853,48	53 377 087,24
1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 669 657,27	6 731 473,95
2)	5 788 053,93	0,00	502 147,72	0,00	502 147,72	0,00	6 290 201,65	13 716 987,78	14 909 284,41
3)	15 703 274,95	0,00	1 616 217,29	0,00	1 616 217,29	223 868,45	17 095 623,79	27 200 446,95	28 710 572,01
4)	4 288,41	0,00	420,00	0,00	420,00	0,00	4 708,41	4 705,00	4 285,00
5)	4 065 826,33	0,00	434 056,36	0,00	434 056,36	0,00	4 499 882,69	2 980 623,02	2 730 332,66
6)	172 872,35	0,00	10 583,94	0,00	10 583,94	0,00	183 456,29	32 862,58	22 278,64
7)	165 862,63	0,00	15 392,15	5 193,40	20 585,55	4 330,00	182 118,18	136 054,51	127 262,54
8)	996 012,20	0,00	51 118,50	0,00	51 118,50	16 200,16	1 030 930,54	176 516,37	141 598,03
9)	2 268 038,42	0,00	77 559,63	172 110,67	249 670,30	8 020,00	2 509 688,72	0,00	0,00
	29 326 100,89	0,00	2 711 622,42	186 985,90	2 898 608,32	252 418,61	31 972 290,60	50 917 853,48	53 377 087,24

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.	Router (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	1 109,09	0,00	0,00	1 109,09
2.	Serwer TYP III (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	4 956,77	0,00	0,00	4 956,77
3.	Zestaw komputerowy (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	2 002,02	0,00	0,00	2 002,02
4.	Zestaw komputerowy (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	2 002,02	0,00	0,00	2 002,02
5.	Urządzenia techniczne	5 704,17	0,00	0,00	5 704,17
RAZEM:		15 774,07	0,00	0,00	15 774,07

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	453,54	0,00	0,00	429,92	23,62
2.	Należności - czynsze dzierżawne	399,18	0,00	0,00	281,34	117,84
3.	Należności - opłata z tytułu przekształcenia prawa własności	2,34	2,33	0,00	0,00	4,67
4.	Należności - odsetki od czynszów i użytkowania	706,73	0,00	0,00	496,01	210,72
5.	Należności - podatek od nieruchomości osoby prawne	500 379,63	1 863,03	0,00	0,00	502 242,66
6.	Należności - podatek rolny osoby prawne	633,10	685,60	0,00	0,00	1 318,70
7.	Należności - odsetki od podatków osoby prawne	124 627,24	17 270,00	0,00	0,00	141 897,24
8.	Należności – podatek od nieruchomości osoby fizyczne	19 856,90	228,90	0,00	0,00	20 085,80
9.	Należności – podatek rolny osoby fizyczne	77 229,56	2 990,36	0,00	0,00	80 219,92
10.	Należności – podatek leśny osoby fizyczne	272,78	67,00	0,00	0,00	339,78
11.	Należności – podatek od śr. transportowych osoby fizyczne	684,46	0,00	530,21	0,00	154,25
12.	Należności – odsetki od podatków osoby fizyczne	53 853,00	4 940,00	0,00	0,00	58 793,00
13.	Dłużnicy alimentacyjni	1 037 858,06	420 027,76	0,00	210 074,20	1 247 811,62
14.	Należności - woda i ścieki	21 054,04	10 511,87	6 253,08	982,96	24 329,87
RAZEM:		1 838 010,56	458 586,85	6 783,29	212 264,43	2 077 549,69