

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	<b>Gmina Lipnik</b>
1.2	Siedzibę jednostki
	<b>Urząd Gminy Lipnik</b>
1.3	Adres jednostki
	<b>Lipnik 20, 27-540 Lipnik</b>
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
	<b>01.01.2023 – 31.12.2023</b>
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"> <li>- <i>Urząd Gminy w Lipniku,</i></li> <li>- <i>Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipniku,</i></li> <li>- <i>Zakład Gospodarki Komunalnej w Lipniku,</i></li> <li>- <i>Zespół Szkolno – Przedszkolny w Lipniku,</i></li> <li>- <i>Szkoła Podstawowa im. Romana Kosęły we Włostowie.</i></li> </ul>
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 spisania 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>c) 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. Towary wycenia się według ceny zakupu.</p> <p>5. Ponożone 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 ujmuje 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 ujmuje 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
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :</b>
1.	
1.1.	<p>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</p> <p><b>Zgodnie z załącznikiem nr 1 do informacji dodatkowej pn. „Główne składniki aktywów trwałych”</b></p>
1.2.	<p>Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p><b>Brak danych</b></p>
1.3.	<p>Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p><b>Brak danych</b></p>
1.4.	<p>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto</p> <p><b>23 842,50 zł - zgodnie z załącznikiem nr 2 do informacji dodatkowej pn. „Grunty w wieczystym użytkowaniu”</b></p>
1.5.	<p>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p> <p><b>15 774,07 zł - zgodnie z załącznikiem nr 3 do informacji dodatkowej pn. „Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane”</b></p>
1.6.	<p>Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p> <p><b>Brak danych</b></p>
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)
	<b>2 300 983,92 zł - zgodnie z załącznikiem nr 4 do informacji dodatkowej pn. „Stan odpisów aktualizujących wartość należności”</b>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<b>1 734 826,00 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>1 733 226,00 zł</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>2 423 363,56 zł</b>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych w majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>1 212 280,13 zł - poręczenia i gwarancje wartość na koniec 2023 r.</b>
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze - 305 532,04 zł, w tym:</i> - nagrody jubileuszowe – 88 416,22 zł, - odprawy emerytalne – 82 340,82 zł, - odprawa z art. 20/28 KN – 81 900,00 zł - nagrody o charakterze szczególnym – 52 875,00 zł,
1.16.	Inne informacje
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<b>1 173 451,76 zł - środki trwale w budowie (inwestycje) w 2023 r.</b>

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)

2024 – 04 - 30  
(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)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1.</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>175 680,33</b>	0,00	38 035,21	0,00	<b>38 035,21</b>	0,0	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>213 715,54</b>
<b>2.</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>85 173 697,51</b>	0,00	18 379 541,98	0,00	<b>18 379 541,98</b>	3 280 411,60	78 711,05	5 176,01	<b>3 364 298,66</b>	<b>100 188 940,83</b>
1)	Grunt	<b>6 731 473,95</b>	0,00	4 683,00	0,00	<b>4 683,00</b>	0,00	0,00	5 176,01	<b>5 176,01</b>	<b>6 730 980,94</b>
2)	Budynki i lokale	<b>21 199 486,06</b>	0,00	1 776 275,69	0,00	<b>1 776 275,69</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>22 975 761,75</b>
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	<b>45 806 195,80</b>	0,00	12 177 737,85	0,00	<b>12 177 737,85</b>	2 846 839,60	0,00	0,00	<b>2 846 839,60</b>	<b>55 137 094,05</b>
4)	Kotły i maszyny energetyczne	<b>8 993,41</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>8 993,41</b>
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	<b>7 230 215,35</b>	0,00	3 008 844,82	0,00	<b>3 008 844,82</b>	0,00	50 635,75	0,00	<b>50 635,75</b>	<b>10 188 424,42</b>
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	<b>205 734,93</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>205 734,93</b>
7)	Urządzenia techniczne	<b>309 380,72</b>	0,00	62 480,47	0,00	<b>62 480,47</b>	0,00	3 499,00	0,00	<b>3 499,00</b>	<b>368 362,19</b>
8)	Środki transportu	<b>1 172 528,57</b>	0,00	1 141 824,62	0,00	<b>1 141 824,62</b>	427 425,00	6 900,00	0,00	<b>434 325,00</b>	<b>1 880 028,19</b>
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	<b>2 509 688,72</b>	0,00	207 695,53	0,00	<b>207 695,53</b>	6 147,00	17 676,30	0,00	<b>23 823,30</b>	<b>2 693 560,95</b>
<b>RAZEM:</b>		<b>85 349 377,84</b>		<b>18 417 577,19</b>	<b>0,00</b>	<b>18 417 577,19</b>	<b>3 280 411,60</b>	<b>78 711,05</b>	<b>5 176,01</b>	<b>3 364 298,66</b>	<b>100 402 656,37</b>

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
<b>1.</b>	<b>175 680,33</b>	0,00	18 068,95	1 066,26	<b>19 135,21</b>	<b>0,00</b>	<b>194 815,54</b>	<b>0,00</b>	<b>18 900,00</b>
<b>2.</b>	<b>31 796 610,27</b>	0,00	2 934 203,62	65 696,44	<b>2 999 900,06</b>	<b>84 858,05</b>	<b>34 711 652,28</b>	<b>53 377 087,24</b>	<b>65 477 288,55</b>
1)	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 731 473,95</b>	<b>6 730 980,94</b>
2)	<b>6 290 201,65</b>	0,00	555 116,03	0,00	<b>555 116,03</b>	<b>0,00</b>	<b>6 845 317,68</b>	<b>14 909 284,41</b>	<b>16 130 444,07</b>
3)	<b>17 095 623,79</b>	0,00	1 734 643,43	0,00	<b>1 734 643,43</b>	<b>0,00</b>	<b>18 830 267,22</b>	<b>28 710 572,01</b>	<b>36 306 826,83</b>
4)	<b>4 708,41</b>	0,00	420,00	0,00	<b>420,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 128,41</b>	<b>4 285,00</b>	<b>3 865,00</b>
5)	<b>4 499 882,69</b>	0,00	413 620,41	0,00	<b>413 620,41</b>	<b>50 635,75</b>	<b>4 862 867,35</b>	<b>2 730 332,66</b>	<b>5 325 557,07</b>
6)	<b>183 456,29</b>	0,00	8 707,52	0,00	<b>8 707,52</b>	<b>0,00</b>	<b>192 163,81</b>	<b>22 278,64</b>	<b>13 571,12</b>
7)	<b>182 118,18</b>	0,00	18 080,33	2 604,22	<b>20 684,55</b>	<b>3 499,00</b>	<b>199 303,73</b>	<b>127 262,54</b>	<b>169 058,46</b>
8)	<b>1 030 930,54</b>	0,00	59 012,59	0,00	<b>59 012,59</b>	<b>6 900,00</b>	<b>1 083 043,13</b>	<b>141 598,03</b>	<b>796 985,06</b>
9)	<b>2 509 688,72</b>	0,00	144 603,31	63 092,22	<b>207 695,53</b>	<b>23 823,30</b>	<b>2 693 560,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>31 972 290,60</b>	<b>0,00</b>	<b>2 952 272,57</b>	<b>66 762,70</b>	<b>3 019 035,27</b>	<b>84 858,05</b>	<b>34 906 467,82</b>	<b>53 377 087,24</b>	<b>65 496 188,55</b>

## 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 <sup>2</sup> )	-	-	-	0,0531 ha
		Wartość (zł)	-	-	-	6 637,50 zł
2.	Działka nr 167/8 w m. Włostów	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	-	-	-	0,0530 ha
		Wartość (zł)	-	-	-	6 625,00 zł
3.	Działka nr 40/117 w m. Włostów	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	-	-	-	0,0591 ha
		Wartość (zł)				10 580,00 zł

**Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane**

<b>Lp.</b>	<b>Grupa należności</b>	<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Zmiany w trakcie roku obrotowego</b>		<b>Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)</b>
			<b>zwiększenie</b>	<b>zmniejszenie</b>	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1.	<b>Router</b> (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	<b>1 109,09</b>	0,00	0,00	<b>1 109,09</b>
2.	<b>Serwer TYP III</b> (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	<b>4 956,77</b>	0,00	0,00	<b>4 956,77</b>
3.	<b>Zestaw komputerowy</b> (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	<b>2 002,02</b>	0,00	0,00	<b>2 002,02</b>
4.	<b>Zestaw komputerowy</b> (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	<b>2 002,02</b>	0,00	0,00	<b>2 002,02</b>
5.	<b>Urządzenia techniczne</b>	<b>5 704,17</b>	0,00	0,00	<b>5 704,17</b>
<b>RAZEM:</b>		<b>15 774,07</b>	0,00	0,00	<b>15 774,07</b>



## 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	23,62	23,63	0,00	0,00	<b>47,25</b>
2.	Należności - czynsze dzierżawne	117,84	0,00	0,00	117,84	<b>0,00</b>
3.	Należności - opłata z tytułu przekształcenia prawa własności	4,67	0,00	0,00	4,67	<b>0,00</b>
4.	Należności - odsetki od czynszów i użytkowania	210,72	1 271,15	0,00	0,00	<b>1 481,87</b>
5.	Należności – wpływ z różnych dochodów	0,00	587,50	0,00	0,00	<b>587,50</b>
6.	Należności - odsetki od czynszów mieszkaniowych	0,00	302,71	0,00	0,00	<b>302,71</b>
7.	Należności - podatek od nieruchomości osoby prawne	502 242,66	6 810,75	0,00	0,00	<b>509 053,41</b>
8.	Należności - podatek rolny osoby prawne	1 318,70	59,25	0,00	0,00	<b>1 377,95</b>
9.	Należności - odsetki od podatków osoby prawne	141 897,24	20 030,00	0,00	0,00	<b>161 927,24</b>
10.	Należności – podatek od nieruchomości osoby fizyczne	20 085,80	467,60	0,00	0,00	<b>20 553,40</b>
11.	Należności – podatek rolny osoby fizyczne	80 219,92	0,00	0,00	3 617,33	<b>76 602,59</b>
12.	Należności – podatek leśny osoby fizyczne	339,78	88,45	0,00	0,00	<b>428,23</b>
13.	Należności – podatek transportowy osoby fizyczne	154,25	162,50	0,00	0,00	<b>316,75</b>
14.	Należności – odsetki od podatków osoby fizyczne	58 793,00	7 911,00	0,00	0,00	<b>66 704,00</b>
15.	Dłużnicy alimentacyjni	1 247 811,62	375 367,50	0,00	181 234,53	<b>1 441 944,59</b>
16.	Należności – woda i ścieki	24 329,87	5 788,77	8 335,21	2 127,00	<b>19 656,43</b>
<b>RAZEM:</b>		<b>2 077 549,69</b>	<b>418 870,81</b>	<b>8 335,21</b>	<b>187 101,37</b>	<b>2 300 983,92</b>