

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
	<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
	01.01.2024 – 31.12.2024
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> - <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 Kosęły 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) 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 używania, umarza się również (bez względu na wartość): książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany.</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 używania,</i> <i>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</i>

	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. 3. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu i objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. 4. Towary wycenia się według ceny zakupu. 5. Ponocone 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. 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). 7. Gmina przekazuje jednostce organizacyjnej kwotę zwrotu podatku wynikającą z deklaracji dla podatku od towarów i usług, po otrzymaniu środków z Urzędu Skarbowego.
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
	23 842,50 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
	23 465,25 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)
	2 312 948,89 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
	1 809 436,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 807 435,50 zł
c)	powyżej 5 lat
	6 745 934,60 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
	1 397 779,58 zł - poręczenia i gwarancje wartość na koniec 2024 r.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze - 314 319,64 zł, w tym: - nagrody jubileuszowe – 188 236,54 zł, - odprawy emerytalne – 77 501,34 zł, - odprawa z art. 20/28 KN – 30 342,00 zł - ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 18 239,76 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
	12 837 919,25 zł - środki trwałe w budowie (inwestycje) w 2024 r.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	<i>Na koncie 761 naliczone odszkodowanie zgodnie z wyrokiem Sądu Rejonowego w Opatowie z tytułu wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z nieruchomości w kwocie 9 000,00 zł</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)

2025 – 04 - 29
(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
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	213 715,54	0,00	9 539,24	0,00	9 539,24	0,00	9 220,55	0,00	9 220,55	214 034,23
2.	ŚRODKI TRWAŁE	100 188 940,83	0,00	9 343 389,29	0,00	9 343 389,29	1 255 447,66	229,00	105,00	1 255 781,66	108 276 548,46
1)	Grunt	6 730 980,94	0,00	132 500,00	0,00	132 500,00	5 390,86	0,00	0,00	5 390,86	6 858 090,08
2)	Budynki i lokale	22 975 761,75	0,00	356 805,00	0,00	356 805,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 332 566,75
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 137 094,05	0,00	6 232 953,57	0,00	6 232 953,57	197 035,00	0,00	0,00	197 035,00	61 173 012,62
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	10 188 424,42	0,00	1 285 875,57	0,00	1 285 875,57	0,00	0,00	105,00	105,00	11 474 194,99
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	368 362,19	0,00	1 038 571,80	0,00	1 038 571,80	1 038 571,80	0,00	0,00	1 038 571,80	368 362,19
8)	Środki transportu	1 880 028,19	0,00	17 000,00	0,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 897 028,19
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 693 560,95	0,00	279 683,35	0,00	279 683,35	14 450,00	229,00	0,00	14 679,00	2 958 565,30
RAZEM:		100 402 656,37	0,00	9 352 928,53	0,00	9 352 928,53	1 255 447,66	9 449,55	105,00	1 265 002,21	108 490 582,69

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.	194 815,54	0,00	7 080,00	6 239,24	13 319,24	9 220,55	198 914,23	18 900,00	15 120,00
2.	34 711 652,28	0,00	3 422 286,99	164 266,77	3 586 553,76	70 306,41	38 227 899,63	65 477 288,55	70 048 648,83
1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 730 980,94	6 858 090,08
2)	6 845 317,68	0,00	584 220,65	105,00	584 325,65	0,00	7 429 643,33	16 130 444,07	15 902 923,42
3)	18 830 267,22	0,00	2 215 428,45	0,00	2 215 428,45	0,00	21 045 695,67	36 306 826,83	40 127 316,95
4)	5 128,41	0,00	420,00	0,00	420,00	0,00	5 548,41	3 865,00	3 445,00
5)	4 862 867,35	0,00	262 798,56	0,00	262 798,56	105,00	5 125 560,91	5 325 557,07	6 348 634,08
6)	192 163,81	0,00	6 935,24	0,00	6 935,24	3 723,58	195 375,47	13 571,12	10 359,46
7)	199 303,73	0,00	76 418,61	3 723,58	80 142,19	51 798,83	227 647,09	169 058,46	140 715,10
8)	1 083 043,13	0,00	156 820,32	0,00	156 820,32	0,00	1 239 863,45	796 985,06	657 164,74
9)	2 693 560,95	0,00	119 245,16	160 438,19	279 683,35	14 679,00	2 958 565,30	0,00	0,00
	34 906 467,82	0,00	3 429 366,99	170 506,01	3 599 873,00	79 526,96	38 426 813,86	65 496 188,55	70 063 768,83

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
3.	Działka nr 40/117 w m. Włostów	Powierzchnia (m ²)	-	-	-	0,0591 ha
		Wartość (zł)				10 580,00 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.	Pendrive DTX/64GB Kingston - przenośne urządzenie magazynujące (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	0,00	15,98	0,00	15,98
6.	Urządzenie do składania odręcznych podpisów elektronicznych (Signature Pad) (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	0,00	7 675,20	0,00	7 675,20
7.	Urządzenia techniczne	5 704,17	0,00	0,00	5 704,17
RAZEM:		15 774,07	7 691,18	0,00	23 465,25

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	47,25	23,63	0,00	0,00	70,88
2.	Należności - odsetki od czynszów dzierżawnych i użytkowania	1 481,87	1 299,62	0,00	0,00	2 781,49
3.	Należności - wpływy z różnych dochodów	587,50	0,00	0,00	0,00	587,50
4.	Należności - odsetki od czynszów mieszkaniowych	302,71	0,00	0,00	288,74	13,97
5.	Należności - podatek od nieruchomości osoby prawne	509 053,41	6 403,99	0,00	0,00	515 457,40
6.	Należności - podatek rolny osoby prawne	1 377,95	66,00	0,00	0,00	1 443,95
7.	Należności - odsetki od podatków osoby prawne	161 927,24	18 698,00	0,00	0,00	180 625,24
8.	Należności – podatek od nieruchomości osoby fizyczne	20 553,40	3 747,25	0,00	0,00	24 300,65
9.	Należności – podatek rolny osoby fizyczne	76 602,59	0,00	0,00	4 843,38	71 759,21
10.	Należności – podatek leśny osoby fizyczne	428,23	102,02	0,00	0,00	530,25
11.	Należności – podatek od środków transportowych osoby fizyczne	316,75	206,75	0,00	0,00	523,50
12.	Należności – odsetki od podatków osoby fizyczne	66 704,00	610,00	0,00	0,00	67 314,00
13.	Należności – opłaty decyzje za zajęcia pasa drogi	0,00	42,40	0,00	0,00	42,40
14.	Należności – odsetki od decyzji za zajęcie pasa drogi	0,00	55,65	0,00	0,00	55,65
15.	Należności - dłużnicy alimentacyjni	1 441 944,59	126 887,04	0,00	154 049,91	1 414 781,72
16.	Należności – woda i ścieki	19 656,43	16 716,35	3 137,95	573,75	32 661,08
RAZEM:		2 300 983,92	174 858,70	3 137,95	159 755,78	2 312 948,89