

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. Przedmiotem działalności Żłobka Gminnego jest działalność opiekuńcza i wychowawcza dzieci w wieku do lat 3.</i></p>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 – 31.12.2025
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> - <i>Żłobek Gminny 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>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 międzykresowych 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
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :
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>Zgodnie z załącznikiem nr 1 do informacji dodatkowej pn. „Główne składniki aktywów trwałych”</p>
1.2.	<p>Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>Brak danych</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>Brak danych</p>
1.4.	<p>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto</p> <p>40 300,00 zł - zgodnie z załącznikiem nr 2 do informacji dodatkowej pn. „Grunty w wieczystym użytkowaniu”</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>9 844,17 zł - zgodnie z załącznikiem nr 3 do informacji dodatkowej pn. „Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane”</p>
1.6.	<p>Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p> <p>Brak danych</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)
	2 295 791,33 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
	2 009 436,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 098 196,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	8 550 456,10 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
	770 255,89 zł - poręczenia i gwarancje wartość na koniec 2025 r.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze - 430 982,56 zł, w tym: - nagrody jubileuszowe – 306 701,76 zł, - odprawy emerytalne – 107 067,72 zł, - ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 17 213,08 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
	13 955 558,62 zł - środki trwałe w budowie (inwestycje) w 2025 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)

2026 - 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	214 034,23	0,00	24 854,36	0,00	24 854,36	0,00	13 215,47	0,00	13 215,47	225 673,12
2.	ŚRODKI TRWAŁE	108 276 548,46	0,00	22 845 359,56	12 199,12	22 857 558,68	3 971 860,54	135 315,58	12 199,12	4 119 375,24	127 014 731,90
1)	Grunt	6 858 090,08	0,00	46 180,00	0,00	46 180,00	28 088,61	0,00	0,00	28 088,61	6 876 181,47
2)	Budynki i lokale	23 332 566,75	0,00	8 218 682,24	0,00	8 218 682,24	3 922 618,65	0,00	12 199,12	3 934 817,77	27 616 431,22
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 173 012,62	0,00	13 642 841,65	12 199,12	13 655 040,77	0,00	0,00	0,00	0,00	74 828 053,39
4)	Kotły i maszyny energetyczne	8 993,41	0,00	83 910,46	0,00	83 910,46	0,00	0,00	0,00	0,00	92 903,87
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	11 474 194,99	0,00	12 566,90	0,00	12 566,90	0,00	21 600,55	0,00	21 600,55	11 465 161,34
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	205 734,93	0,00	159 285,00	0,00	159 285,00	0,00	35 868,00	0,00	35 868,00	329 151,93
7)	Urządzenia techniczne	368 362,19	0,00	33 161,00	0,00	33 161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	401 523,19
8)	Środki transportu	1 897 028,19	0,00	22 000,00	0,00	22 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 919 028,19
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 958 565,30	0,00	626 732,31	0,00	626 732,31	21 153,28	77 847,03	0,00	99 000,31	3 486 297,30
RAZEM:		108 490 582,69	0,00	22 870 213,92	12 199,12	22 882 413,04	3 971 860,54	148 531,05	12 199,12	4 132 590,71	127 240 405,02

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.	198 914,23	0,00	27 635,36	999,00	28 634,36	13 215,47	214 333,12	15 120,00	11 340,00
2.	38 227 899,63	0,00	4 004 846,08	194 571,34	4 199 417,42	226 160,26	42 201 156,79	70 048 648,83	84 813 575,11
1)	0,00	0,00	112,50	0,00	112,50	0,00	112,50	6 858 090,08	6 876 068,97
2)	7 422 978,11	0,00	574 408,03	0,00	574 408,03	69 691,40	7 927 694,74	15 909 588,64	19 688 736,48
3)	21 052 360,89	0,00	2 574 244,70	0,00	2 574 244,70	0,00	23 626 605,59	40 120 651,73	51 201 447,80
4)	5 548,41	0,00	420,00	0,00	420,00	0,00	5 968,41	3 445,00	86 935,46
5)	5 125 560,91	0,00	319 887,21	0,00	319 887,21	21 600,55	5 423 847,57	6 348 634,08	6 041 313,77
6)	195 375,47	0,00	8 265,75	0,00	8 265,75	35 868,00	167 773,22	10 359,46	161 378,71
7)	227 647,09	0,00	25 058,44	0,00	25 058,44	0,00	252 705,53	140 715,10	148 817,66
8)	1 239 863,45	0,00	135 510,87	0,00	135 510,87	0,00	1 375 374,32	657 164,74	543 653,87
9)	2 958 565,30	0,00	366 938,58	194 571,34	561 509,92	99 000,31	3 421 074,91	0,00	65 222,39
	38 426 813,86	0,00	4 032 481,44	195 570,34	4 228 051,78	239 375,73	42 415 489,91	70 063 768,83	84 824 915,11

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 (Aktualizacja wycena)	Zmniejszenie (Aktualizacja wycena)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka nr 167/6 w m. Włostów	Powierzchnia (m ²)	0,0531 ha	-	-	0,0531 ha
		Wartość (zł)	6 637,50	5 762,50	-	12 400,00 zł
2.	Działka nr 167/8 w m. Włostów	Powierzchnia (m ²)	0,0530 ha	-	-	0,0530 ha
		Wartość (zł)	6 625,00	5 075,00	-	11 700,00 zł
3.	Działka nr 40/117 w m. Włostów	Powierzchnia (m ²)	0,0591 ha	-	-	0,0591 ha
		Wartość (zł)	10 580,00	-	1 980,00	8 600,00 zł
4.	Działka nr 87/3 w m. Ublinek	Powierzchnia (m ²)	-	0,04 ha	-	0,04 ha
		Wartość (zł)	-	7 600,00	-	7 600,00 zł

Środki trwale niemortyzowane 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	1 109,09	0,00
2.	Serwer TYP III (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	4 956,77	0,00	4 956,77	0,00
3.	Zestaw komputerowy (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	2 002,02	0,00	2 002,02	0,00
4.	Zestaw komputerowy (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	2 002,02	0,00	2 002,02	0,00
5.	Pendrive DTX/64GB Kingston - przenośne urządzenie magazynujące (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	15,98	0,00	15,98	0,00
6.	Urządzenie do składania odręcznych podpisów elektronicznych (Signature Pad) (zadania zlecone Ministerstwo Cyfryzacji)	7 675,20	0,00	7 675,20	0,00
7.	Urządzenia techniczne	5 704,17	0,00	0,00	5 704,17
8.	Stół Tibhar 3000 grey szary	0,00	1 780,00	0,00	1 780,00
9.	Stół Joola Transport Specjal zielony	0,00	2 360,00	0,00	2 360,00
RAZEM:		23 465,25	4 140,00	17 761,08	9 844,17

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	70,88	47,25	0,00	0,00	118,13
2.	Należności - odsetki od czynszów dzierżawnych i użytkowania	2 781,49	0,00	0,00	2 689,81	91,68
3.	Należności - wpływy z różnych dochodów	587,50	0,00	0,00	587,50	0,00
4.	Należności - odsetki od czynszów mieszkaniowych	13,97	0,00	0,00	13,97	0,00
5.	Należności - podatek od nieruchomości osoby prawne	515 457,40	27 303,73	0,00	0,00	542 761,13
6.	Należności - podatek rolny osoby prawne	1 443,95	125,25	0,00	0,00	1 569,20
7.	Należności - odsetki od podatków osoby prawne	180 625,24	18 786,00	0,00	0,00	199 411,24
8.	Należności – podatek od nieruchomości osoby fizyczne	24 300,65	0,00	0,00	157,75	24 142,90
9.	Należności – podatek rolny osoby fizyczne	71 759,21	6 884,67	0,00	0,00	78 643,88
10.	Należności – podatek leśny osoby fizyczne	530,25	207,25	0,00	0,00	737,50
11.	Należności – podatek transportowy osoby fizyczne	523,50	0,00	0,00	413,50	110,00
12.	Należności – odsetki od podatków osoby fizyczne	67 314,00	0,00	0,00	462,00	66 852,00
13.	Należności – opłaty decyzje za zajęcia pasa drogi	42,40	0,00	0,00	42,40	0,00
14.	Należności – odsetki od decyzji za zajęcie pasa drogi	55,65	0,00	0,00	55,65	0,00
15.	Należności – dłużnicy alimentacyjni	1 414 781,72	178 601,74	0,00	254 221,17	1 339 162,29
16.	Należności – woda i ścieki	32 661,08	19 760,30	10 230,00	0,00	42 191,38
RAZEM:		2 312 948,89	251 716,19	10 230,00	258 643,75	2 295 791,33