

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 rok

GMINA LIPNICA WIELKA

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 rok Gminy Lipnica Wielka została sporządzona zgodnie z załącznikiem nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Gmina Lipnica Wielka |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Lipnica Wielka 518 |
| 1.3 | adres jednostki |
| | 34-483 Lipnica Wielka 518 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadaniem użyteczności publicznej, w rozumieniu ustawy, są zadania własne gminy, określone w art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym(Dz.U. z 2023 r. poz. 40), których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2022 - 31.12.2022 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Sprawozdanie zawiera dane łączne z jednostek budżetowych gminy Lipnica Wielka, do których należą: Urząd Gminy, Ośrodek Pomocy Społecznej, Centrum Usług Wspólnych, Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Św. Królowej Jadwigi w Lipnicy Wielkiej, Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Józefiny i Emila Mików w Lipnicy Wielkiej, Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Św. Stanisława Kostki w Lipnicy Wielkiej, Szkoła Podstawowa Nr 4 im. dra Emila Kowalczyka w Lipnicy Wielkiej, Szkoła Podstawowa w Kiczorach im. Bł. Jana Pawła II, Publiczne Przedszkola, Zespół Szkół w Lipnicy Wielkiej |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Jednostki organizacyjne sporządzają rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym zostały wykazane zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału.

Środki trwale określone w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości wycenia się według zasad określonych w ustawie, jednak środki trwale nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tejże decyzji.

Podstawowe środki trwale oraz podstawowe wartości niematerialne i prawne, tj. powyżej 10.000,00 zł podlegają stopniowemu umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek ustalonych przez wójta.

Pozostałe środki trwale oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa cena nabycia jest niższa lub równa 10.000,00 zł, umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, jednak bez względu na wartość początkową jednorazowemu umorzeniu podlegają:

- książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy, dokonuje się wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. W zależności od okresu wiekowania.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środka trwałego począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek trwały wprowadzono do ewidencji.

| | |
|------------|---|
| 5. | inne informacje |
| | Roczne sprawozdania finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy. |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1. | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający 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 |
| | Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych. |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | Nie wystąpiły w trakcie roku obrotowego przedmiotowe odpisy |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczystość |
| | Gmina nie posiada gruntów 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 |
| | Nie dotyczy |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | Nie dotyczy |
| 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) |
| | odpis aktualizujący wartość należności na początku roku obrotowego – 549.636,61 zł. zmniejszenie – 42.880,98 zł. wykorzystanie (zwiększenie) – 85.469,96 zł odpis aktualizujący wartość należności na koniec roku obrotowego – 592.225,29 zł. |
| 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 |
| | Kredyt – 1.500.000,00 zł |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | Kredyt – 1.000.000,00 zł |
| c) | powyżej 5 lat |
| | Kredyt – 818.805,00 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. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | |
| | Nie dotyczy | |
| 1.12. | łącznie kwotę zobowiązań 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. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | |
| | Na dzień bilansowy Gmina dysponowała gwarancjami ubezpieczeniowymi w zakresie usunięcia wad i usterek na zrealizowane inwestycje, wniesionymi przez wykonawców. | |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | |
| | nagrody jubileuszowe (brutto) | 126 674,89 |
| | odprawy(brutto) | 15 470,79 |
| | ekwiwalent za urlop (brutto) | 23 156,36 |
| | Razem | 165 302,04 |
| 1.16. | inne informacje | |
| | Nie dotyczy | |
| 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 | |
| | Nie dotyczy | |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | |
| | Nie dotyczy | |
| 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 | |
| | Nie dotyczy | |
| 2.5. | inne informacje | |
| | Nie dotyczy | |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki | |
| | Nie dotyczy | |

Skarbnik Gminy
Janusz Pakos

.....
(główny księgowy)

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy
Mateusz Lichosyt

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej (ad. II. 1 1.1)**do sprawozdania finansowego za 2022 rok
GMINY LIPNICA WIELKA****I. Wartość brutto.****1. Wartość brutto środków trwałych:**

| Grupa środka trwałego | BO | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan końcowy |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 0.Grunty | 28 024 104,50 | 25 640,00 | 15 000,00 | 28 034 744,50 |
| 1. Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 18 189 162,60 | 4 021 397,22 | 104 719,01 | 22 105 840,81 |
| 2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 50 176 529,67 | 5 248 135,99 | 1 698 522,92 | 53 726 142,74 |
| 3. Kotły i maszyny energetyczne | 25 640,00 | 0,00 | 0,00 | 25 640,00 |
| 4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 502 388,51 | 0,00 | 0,00 | 502 388,51 |
| 5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 33 000,00 | 0,00 | 0,00 | 33 000,00 |
| 6. Urządzenia techniczne | 673 049,37 | 11 300,00 | 0,00 | 684 349,37 |
| 7. Środki transportu | 1 504 737,25 | 58 100,00 | 0,00 | 1 562 837,25 |
| 8. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieklasyfikowane | 212 458,71 | 50 760,00 | 50 760,00 | 212 458,71 |
| 9. Inwentarz żywy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem środki trwałe | 99 341 070,61 | 9 415 333,21 | 1 869 001,93 | 106 887 401,89 |

2. Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych:

| Grupa | BO | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan końcowy |
|--|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 1. Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo) | 526 868,10 | 0,00 | 0,00 | 526 868,10 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo) | 205 169,35 | 10 418,01 | 5 946,47 | 209 640,89 |
| Razem wartości niematerialne i prawne | 732 037,45 | 10 418,01 | 5 946,47 | 736 508,99 |
| 1. Pozostałe środki trwałe | 4 227 437,41 | 229 661,70 | 29 567,27 | 4 427 531,84 |
| 2. Zbiory biblioteczne | 210 771,45 | 39 428,03 | 9 877,42 | 240 322,06 |
| Razem pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne | 4 438 208,86 | 269 089,73 | 39 444,69 | 4 667 853,90 |
| Razem wartość brutto ŚT, WNIP, PŚT i ZB | 104 511 316,92 | 9 694 840,95 | 1 914 393,09 | 112 291 764,78 |

II. Wartość umorzenia.

1. Wartość umorzenia środków trwałych:

| Grupa środka trwałego | BO | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan końcowy |
|---|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 0. Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 6 277 082,94 | 476 890,33 | 45 788,07 | 6 708 185,20 |
| 2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 21 339 488,02 | 2 380 803,73 | 179 885,35 | 23 540 406,40 |
| 3. Kotły i maszyny energetyczne | 20 359,16 | 1 410,50 | 0,00 | 21 769,66 |
| 4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 493 020,91 | 2 341,90 | 0,00 | 495 362,81 |
| 5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 33 000,00 | 0,00 | 0,00 | 33 000,00 |
| 6. Urządzenia techniczne | 457 520,79 | 49 191,65 | 0,00 | 506 712,44 |
| 7. Środki transportu | 968 115,29 | 150 604,48 | 0,00 | 1 118 719,77 |
| 8. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieklasyfikowane | 159 329,89 | 16 141,34 | 0,00 | 175 471,23 |
| 9. Inwentarz żywy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem umorzenie środków trwałych | 29 747 917,00 | 3 077 383,93 | 225 673,42 | 32 599 627,51 |

3. Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych:

| Grupa | BO | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan końcowy |
|--|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 1. Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo) | 525 084,54 | 1 783,56 | 0,00 | 526 868,10 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo) | 205 169,35 | 10 418,01 | 5 946,47 | 209 640,89 |
| Razem umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 730 253,89 | 12 201,57 | 5 946,47 | 736 508,99 |
| 1. Pozostałe środki trwałe | 4 227 437,41 | 229 661,70 | 29 567,27 | 4 427 531,84 |
| 2. Zbiory biblioteczne | 210 771,45 | 39 428,03 | 9 877,42 | 240 322,06 |
| Razem umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych | 4 438 208,86 | 269 089,73 | 39 444,69 | 4 667 853,90 |
| Razem umorzenie ŚT, WNIP, PŚT i ZB | 34 916 379,75 | 3 358 675,23 | 271 064,58 | 38 003 990,40 |

III. Wartość netto:

1. Wartość netto środków trwałych:

| Grupa środka trwałego | Wartość netto |
|---|----------------------|
| 0. Grunty | 28 034 744,50 |
| 1. Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 15 397 655,61 |
| 2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 30 185 736,34 |
| 3. Kotły i maszyny energetyczne | 3 870,34 |
| 4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 7 025,70 |
| 5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 0,00 |
| 6. Urządzenia techniczne | 177 636,93 |
| 7. Środki transportu | 444 117,48 |
| 8. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieklasyfikowane | 36 987,48 |
| 9. Inwentarz żywy | 0,00 |
| Razem środki trwałe | 74 287 774,38 |

2. Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych:

| Grupa | Wartość netto |
|--|----------------------|
| 1. Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo) | 0,00 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo) | 0,00 |
| Razem wartości niematerialne i prawne | 0,00 |
| 1. Pozostałe środki trwałe | 0,00 |
| 2. Zbiory biblioteczne | 0,00 |
| Razem pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne | 0,00 |
| Razem wartość netto ŚT, WNIP, PŚT i ZB | 74 287 774,38 |

Skarbnik Gminy
Janusz Pakos

Wójt Gminy
Mateusz Lichosyt

.....
(główny księgowy)

2023-.04-27
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

