

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2023 rok

GMINA LIPNICA WIELKA

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2023 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.2020.342).

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.2023.40), których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
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. dr Emila Kowalczyka w Lipnicy Wielkiej, Szkoła Podstawowa w Kiczorach im. Bł. Jana Pawła II, Publiczne Przedszkole, 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 wieczysto
	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 – 592.225,59 zł. zmniejszenie – 133.272,52 zł. wykorzystanie (zwiększenie) – 80.652,40 zł odpis aktualizujący wartość należności na koniec roku obrotowego – 539.605,47 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 – 318.805,00 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń								
	Nie dotyczy								
1.12.	łącną 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.	łącną 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								
	<table> <tr> <td>nagrody jubileuszowe (brutto)</td><td>168 146,21</td></tr> <tr> <td>odprawy(brutto)</td><td>52 600,95</td></tr> <tr> <td>ekwiwalent za urlop (brutto)</td><td>14 775,94</td></tr> <tr> <td>Razem</td><td>235 523,10</td></tr> </table>	nagrody jubileuszowe (brutto)	168 146,21	odprawy(brutto)	52 600,95	ekwiwalent za urlop (brutto)	14 775,94	Razem	235 523,10
nagrody jubileuszowe (brutto)	168 146,21								
odprawy(brutto)	52 600,95								
ekwiwalent za urlop (brutto)	14 775,94								
Razem	235 523,10								
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)

2024-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy
Mateusz Lichosyt

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej (ad. II. 1 1.1)

do sprawozdania finansowego za 2023 rok GMINY LIPNICA WIELKA

I. Wartość brutto.

1. Wartość brutto środków trwałych:

Grupa środka trwałego	BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan końcowy
0.Grunty	28 034 744,50	349 669,84	1 970,00	28 382 444,34
1. Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	22 105 840,81	5 464 624,47	2 320 192,00	25 250 273,28
2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 726 142,74	2 171 257,72	207 140,17	55 690 260,29
3. Kotły i maszyny energetyczne	25 640,00	0,00	4 150,00	21 490,00
4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	502 388,51	175 029,00	17 339,01	660 078,50
5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	33 000,00	0,00	0,00	33 000,00
6. Urządzenia techniczne	684 349,37	0,00	30 727,18	653 622,19
7. Środki transportu	1 562 837,25	0,00	79 848,24	1 482 989,01
8. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieklasyfikowane	212 458,71	80 227,14	70 291,90	222 393,95
9. Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem środki trwałe	106 887 401,89	8 240 808,17	2 731 658,50	112 396 551,56

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)	209 640,89	27 064,35	19 752,24	216 953,00
Razem wartości niematerialne i prawne	736 508,99	27 064,35	19 752,24	743 821,10
1. Pozostałe środki trwałe	4 427 531,84	458 664,35	785 133,67	4 101 062,52
2. Zbiory biblioteczne	240 322,06	13 262,03	1 304,67	252 279,42
Razem pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne	4 667 853,90	471 926,38	786 438,34	4 353 341,94
Razem wartość brutto ŚT, WNIP, PŚT i ZB	112 291 764,78	8 739 798,90	3 537 849,08	117 493 714,60

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	6 708 185,20	542 401,98	0,00	7 250 587,18
2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 540 406,40	2 324 016,58	0,00	25 864 422,98
3. Kotły i maszyny energetyczne	21 769,66	1 120,00	3 679,67	19 209,99
4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	495 362,81	15 469,08	17 339,01	493 492,88
5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	33 000,00	0,00	0,00	33 000,00
6. Urządzenia techniczne	506 712,44	47 156,37	30 727,18	523 141,63
7. Środki transportu	1 118 719,77	154 455,48	79 848,24	1 193 327,01
8. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieklasyfikowane	175 471,23	95 414,62	70 291,90	200 593,95
9. Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenie środków trwałych	32 599 627,51	3 180 034,11	201 886,00	35 577 775,62

2. 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)	526 868,10	0,00	0,00	526 868,10
2. Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)	209 640,89	27 064,35	19 752,24	216 953,00
Razem umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	736 508,99	27 064,35	19 752,24	743 821,10
1. Pozostałe środki trwałe	4 427 531,84	458 664,35	785 133,67	4 101 062,52
2. Zbiory biblioteczne	240 322,06	13 262,03	1 304,67	252 279,42
Razem umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych	4 667 853,90	471 926,38	786 438,34	4 353 341,94
Razem umorzenie ŚT, WNIP, PŚT i ZB	38 003 990,40	3 679 024,84	1 008 076,58	40 674 938,66

III. Wartość netto:

1. Wartość netto środków trwałych:

Grupa środka trwałego	Wartość netto
0. Grunty	28 382 444,34
1. Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	17 999 686,10
2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 825 837,31
3. Kotły i maszyny energetyczne	2 280,01
4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	166 585,62
5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00
6. Urządzenia techniczne	130 480,56
7. Środki transportu	289 662,00
8. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieklasyfikowane	21 800,00
9. Inwentarz żywy	0,00
Razem środki trwałe	76 818 775,94

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	76 818 775,94

Skarbnik Gminy
Janusz Pakos

.....
(główny księgowy)

2024-.04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy
Mateusz Lichosyt

.....
(kierownik jednostki)