

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <i>Gmina Lipusz</i>
1.2	siedzibę jednostki <i>Lipusz; ul. Wybickiego 27</i>
1.3	adres jednostki <i>83-424 Lipusz; ul. Wybickiego 27</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Przedmiotem działalności jednostki Urzędu Gminy jest zapewnienie warunków wykonania spoczywających na Gminie następujących zadań: 1. Zadania własne wynikające z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym 2. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej 3. Zadania zlecone na podstawie ustaw szczególnych 4. Zadania powierzone na podstawie porozumień 5. Zadania powierzone w drodze porozumień zawarte z jednostkami samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01.01.2023-31.12.2023 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane <i>Informacja dodatkowa zawiera dane jednostki budżetowej Urzędu Gminy Lipusz</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 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 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych, mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 300 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie składnik podlega ewidencji ilościowej pozabilansowej, b) składniki majątku o wartości początkowej od 301 zł do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również: 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany. d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki 5%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania; e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 3. Materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
5.	inne informacje nie dotyczy

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
	Tabela nr 1 i 2
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
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 3
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
	Tabela nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 5
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 JST (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela nr 6
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:
	Tabela nr 7
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
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
	1 367 576,44
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	301 273,82
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
	2 299 876,32
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.4.	informacje 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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

.....
(główny księgowy)

2024-03-01 r.
(dzień, miesiąc, rok)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1. Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia		Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	9 082,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 082,36
2.	ŚRODKI TRWAŁE	72 643 142,66	2 365 586,91	0,00	0,00	5 067 536,31	7 433 123,22	196 635,05	0,00	0,00	429 333,70	625 968,75	79 450 297,13
1)	Grunty	4 151 892,98	15 111,20	0,00	0,00	1 799 364,65	1 814 475,85	6 501,50	0,00	0,00	429 333,70	435 835,20	5 530 533,63
2)	Budynki i lokale	23 441 562,83	23 940,00	0,00	0,00	1 813 428,24	1 837 368,24	72 672,76	0,00	0,00	0,00	72 672,76	25 206 258,31
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 617 167,48	2 181 989,91	0,00	0,00	1 454 743,42	3 636 733,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 253 900,81
4)	Kotły i maszyny energetyczne	566 868,36	16 477,30	0,00	0,00	0,00	16 477,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	583 345,66
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 952 768,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 896,35	0,00	0,00	0,00	30 896,35	1 921 872,26
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	67 340,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 340,89
7)	Urządzenia techniczne	3 816 805,80	128 068,50	0,00	0,00	0,00	128 068,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 944 874,30
8)	Środki transportu	526 931,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00	456 931,77
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	501 803,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 564,44	0,00	0,00	0,00	16 564,44	485 239,50
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	244 427,02	32 850,01	0,00	0,00	0,00	32 850,01	101 791,80	0,00	0,00	0,00	101 791,80	175 485,23
4.	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	267 663,76	7 109,31	0,00	0,00	0,00	7 109,31	859,77	0,00	0,00	0,00	859,77	273 913,30
5.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	3 227 702,41	175 341,34	0,00	0,00	60,00	175 401,34	66 241,10	0,00	0,00	2 654,01	68 895,11	3 334 208,64
	RAZEM	76 392 018,21	2 580 887,57	0,00	0,00	5 067 596,31	7 648 483,88	365 527,72	0,00	0,00	431 987,71	797 515,43	83 242 986,66

Tabela 2. Główne składniki aktywów trwałych - zmiana wartości umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	9 082,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 082,36
2.	ŚRODKI TRWAŁE	23 744 330,97	2 618 364,27	0,00	0,00	0,00	2 618 364,27	170 754,15	0,00	0,00	0,00	170 754,15	26 191 941,09
1)	Grunty	10 390,40	1 298,80	0,00	0,00	0,00	1 298,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 689,20
2)	Budynki i lokale	6 799 274,58	568 353,96	0,00	0,00	0,00	568 353,96	53 293,36	0,00	0,00	0,00	53 293,36	7 314 335,18
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 901 921,06	1 641 565,85	0,00	0,00	0,00	1 641 565,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 543 486,91
4)	Kotły i maszyny energetyczne	127 331,80	44 660,10	0,00	0,00	0,00	44 660,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171 991,90
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 822 158,23	28 619,03	0,00	0,00	0,00	28 619,03	30 896,35	0,00	0,00	0,00	30 896,35	1 819 880,91
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	67 340,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 340,89
7)	Urządzenia techniczne	2 114 019,45	283 975,76	0,00	0,00	0,00	283 975,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 397 995,21
8)	Środki transportu	413 136,97	38 563,67	0,00	0,00	0,00	38 563,67	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00	381 700,64
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	488 757,59	11 327,10	0,00	0,00	0,00	11 327,10	16 564,44	0,00	0,00	0,00	16 564,44	483 520,25
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	244 427,02	32 850,01	0,00	0,00	0,00	32 850,01	101 791,80	0,00	0,00	0,00	101 791,80	175 485,23
4.	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	267 663,76	7 109,31	0,00	0,00	0,00	7 109,31	859,77	0,00	0,00	0,00	859,77	273 913,30
5.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	3 227 702,41	175 341,34	0,00	0,00	60,00	175 401,34	66 241,10	0,00	0,00	2 654,01	68 895,11	3 334 208,64
	RAZEM	27 493 206,52	2 833 664,93	0,00	0,00	60,00	2 833 724,93	339 646,82	0,00	0,00	2 654,01	342 300,83	29 984 630,62

Tabela 3. Wartość gruntów przyjętych użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	293/3 o pow. 0,2724 ha obręb ewidencyjny Lipusz	11 179,60	0,00	0,00	11 179,60
2	599/1 o pow. 0,1395 ha obręb ewidencyjny Lipusz	25 246,01	0,00	0,00	25 246,01
3	112/3 o pow. 0,0204 ha obręb ewidencyjny Lipusz	199 863,57	0,00	0,00	199 863,57
4	293/1 o pow. 0,0622 ha obręb ewidencyjny Lipusz	81 062,96	0,00	0,00	81 062,96
	Ogółem	317 352,14	0,00	0,00	317 352,14

Tabela 4. Wartość otrzymanych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Grupa wg KŚT	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	Grunty	317 352,14			317 352,14
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	27 810,30			27 810,30
4.	Środki transportu	0,00			0,00
5.	Inne środki trwałe	37 694,77			37 694,77
	Ogółem	382 857,21	0,00	0,00	382 857,21

Tabela 5. Ilość i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5 – 7)	Wartość (4+6 – 8)
1	Udziały - Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. Z.o.o	1740	174 000,00	0,00	0,00			1 740	174 000,00
	Ogółem	1740	174 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 740	174 000,00

Tabela 6. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Przyłącze wod/kan.	1 378,03	0,00	0,00	1 378,03	1 378,03	0,00
2.	Oczyszczanie nieczystości	124,80	0,00	0,00	0,00	0,00	124,80
3.	Dostawa wody	0,00	1 452,44	0,00	0,00	0,00	1 452,44
4.	Pod. od nieruchomości - os. prawne	2 232,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 232,00
5.	Pod. od nieruchomości - os. fizyczne	118 484,26	25 597,54	2 243,00	20 700,06	22 943,06	121 138,74
6.	Pod. od śr. transportowych	6 169,40	0,00	0,00	0,00	0,00	6 169,40
7.	Odpady komunalne	8 399,69	8 314,01	0,00	3 518,70	3 518,70	13 195,00
8.	Pod. Leśny - os fizyczne	52,38	227,00	0,00	52,38	52,38	227,00
9.	Pod. Rolny os. Fiz.	0,00	148,00	0,00	0,00	0,00	148,00
10.	Fundusz alimentacyjny	825 032,11	18 530,54	0,00	0,00	15 000,00	828 562,65
11.	Zaliczka alimentacyjna	30 328,26	0,00	0,00	0,00	9 198,52	21 129,74
12.	Fundusz alimentacyjny odsetki	334 017,29	71 458,37	0,00	0,00	0,00	405 475,66
	Ogółem	1 326 218,22	125 727,90	2 243,00	25 649,17	52 090,69	1 399 855,43

Tabela 7. Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres spłaty							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Kredyt BS Lipusz 1/2/O/B/2020	850 000,00		420 000,00	0,00	0,00	0,00	1 270 000,00	0,00
	Ogółem	850 000,00	0,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00	1 270 000,00	0,00