

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>01.01.2020-31.12.2020 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 wieczyście
	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
	73 141,21
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
	341 226,12
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	199.247,72
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
	2 442 864,59
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)

2021-03-25 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	9 082,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	9 082,36
2.	ŚRODKI TRWAŁE	58 778 769,12	2 618 800,10	0,00	0,00	961 458,93	3 580 259,03	28 087,33	0,00	0,00	7 718,65	35 805,98	62 323 222,17
1)	Grunty	4 128 500,18	50 848,50	0,00	0,00	576,30	51 424,80	26 214,00	0,00	0,00	0,00	26 214,00	4 153 710,98
2)	Budynki i lokale	21 580 352,19	164 705,83	0,00	0,00	249 275,72	413 981,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 994 333,74
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 522 152,11	2 322 751,37	0,00	0,00	703 888,26	3 026 639,63	336,00	0,00	0,00	0,00	336,00	30 548 455,74
4)	Kotły i maszyny energetyczne	276 401,75	0,00	0,00	0,00	7 718,65	7 718,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284 120,40
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 832 701,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 537,33	0,00	0,00	7 718,65	9 255,98	1 823 445,93
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	72 445,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 445,39
7)	Urządzenia techniczne	2 139 589,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 139 589,77
8)	Środki transportu	686 540,78	80 494,40	0,00	0,00	0,00	80 494,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	767 035,18
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	540 085,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540 085,04
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	147 561,39	33 086,80	0,00	0,00	0,00	33 086,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 648,19
4.	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	266 057,32	23 703,05	0,00	0,00	0,00	23 703,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	289 760,37
5.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	2 496 021,88	367 766,68	0,00	0,00	0,00	367 766,68	5 530,00	0,00	0,00	0,00	5 530,00	2 858 258,56
	RAZEM	61 697 492,08	3 043 356,63	0,00	0,00	961 458,93	4 004 815,56	33 617,33	0,00	0,00	7 718,66	41 335,99	65 660 971,65

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.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	9 082,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	9 082,36
2.	ŚRODKI TRWAŁE	17 436 767,70	1 857 029,83	0,00	0,00	0,00	1 857 029,83	1 537,33	0,00	0,00	1,88	1 539,21	19 292 258,32
1)	Grunty	6 494,00	1 298,80	0,00	0,00	0,00	1 298,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 792,80
2)	Budynki i lokale	5 158 469,10	527 822,05	0,00	0,00	0,00	527 822,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 686 291,15
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 740 279,03	1 080 417,43	0,00	0,00	0,00	1 080 417,43	0,00	0,00	0,00	1,88	1,88	8 820 694,58
4)	Kotły i maszyny energetyczne	62 428,57	17 396,09	0,00	0,00	0,00	17 396,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79 824,66
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 732 208,58	61 528,96	0,00	0,00	0,00	61 528,96	1 537,33	0,00	0,00	0,00	1 537,33	1 792 200,21
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	68 829,70	714,63	0,00	0,00	0,00	714,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 544,33
7)	Urządzenia techniczne	1 591 304,15	121 025,24	0,00	0,00	0,00	121 025,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 712 329,39
8)	Środki transportu	604 142,10	25 838,35	0,00	0,00	0,00	25 838,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	629 980,45
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	472 612,47	20 988,28	0,00	0,00	0,00	20 988,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493 600,75
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	147 561,39	33 086,80	0,00	0,00	0,00	33 086,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 648,19
4.	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	266 057,32	23 703,05	0,00	0,00	0,00	23 703,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	289 760,37
5.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	2 496 021,88	367 766,68	0,00	0,00	0,00	367 766,68	5 530,00	0,00	0,00	0,00	5 530,00	2 858 258,56
	RAZEM	20 355 490,66	2 281 586,36	0,00	0,00	0,00	2 281 586,36	7 067,33	0,00	0,00	1,89	7 069,22	22 630 007,80

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
	Ogółem	36 425,61	0,00	0,00	36 425,61

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	0,00			0,00
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00			0,00
4.	Środki transportu	0,00			0,00
5.	Inne środki trwałe	37 758,87			37 758,87
	Ogółem	37 758,87	0,00	0,00	37 758,87

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	1631	163 100,00					1 631	163 100,00
	Ogółem	1631	163 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 631	163 100,00

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 obrotowego			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
2.	Oczyszczanie nieczystości	1 462,92	142,82			0,00	1 605,74
3.	Dostawa wody	583,84	72,05			0,00	655,89
4.	Pod. od nieruchomości - os. prawne	2 235,00	0,00			0,00	2 235,00
5.	Pod. od nieruchomości - os. fizyczne	54 710,40	14 875,00			0,00	69 585,40
6.	Pod. od śr. transportowych	37 645,01	0,00		3 512,26	3 512,26	34 132,75
7.	Odpady komunalne	5 034,90	2 711,24			0,00	7 746,14
8.	Pod. Leśny - os fizyczne	0,00	3 756,30			0,00	3 756,30
9.	fundusz alimentacyjny	625 309,62	33 131,99			0,00	658 441,61
10.	zaliczka alimentacyjna	31 185,49	0,00			0,00	31 185,49
11.	fundusz alimentacyjny odsetki	204 189,46	38 748,86			0,00	242 938,32
	Ogółem	963 734,67	93 438,26	0,00	3 512,26	3 512,26	1 053 660,67

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.	Pożyczka z WFOŚiGW nr P/48/2018	157 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 200,00	0,00
2.	Kredyt BGK	230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230 000,00	0,00
3.	Kredyt BS Kościerzyna	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	0,00
4.	Kredyt BS Lipusz	960 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	960 000,00	0,00
5.	Kredyt BS Lipusz	430 000,00	0,00	600 000,00	0,00	670 000,00	0,00	1 700 000,00	0,00
	Ogółem	2 097 200,00	0,00	600 000,00	0,00	670 000,00	0,00	3 367 200,00	0,00