

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>01.01.2021-31.12.2021 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
	71.911,21
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
	409 469,58
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	235 893,83
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
	1 284 675,58
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)

2022-05-16 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	62 323 222,17	5 987 429,64	0,00	0,00	1 280 381,65	7 267 811,29	330 417,01	0,00	0,00	83 923,35	414 340,36	69 176 693,10
1)	Grunty	4 153 710,98	3 402,00	0,00	0,00	1 376,60	4 778,60	7 713,00	0,00	0,00	0,00	7 713,00	4 150 776,58
2)	Budynki i lokale	21 994 333,74	856 201,69	0,00	0,00	197 331,72	1 053 533,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 047 867,15
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 548 455,74	3 000 614,03	0,00	0,00	1 081 673,33	4 082 287,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 630 743,10
4)	Kotły i maszyny energetyczne	284 120,40	223 840,07	0,00	0,00	0,00	223 840,07	0,00	0,00	0,00	16 782,11	16 782,11	491 178,36
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 823 445,93	163 522,02	0,00	0,00	0,00	163 522,02	0,00	0,00	0,00	34 199,34	34 199,34	1 952 768,61
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	5 104,50	5 104,50	67 340,89
7)	Urządzenia techniczne	2 139 589,77	1 648 858,43	0,00	0,00	0,00	1 648 858,43	0,00	0,00	0,00	8 734,50	8 734,50	3 779 713,70
8)	Środki transportu	767 035,18	78 684,40	0,00	0,00	0,00	78 684,40	318 787,81	0,00	0,00	0,00	318 787,81	526 931,77
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	540 085,04	12 307,00	0,00	0,00	0,00	12 307,00	3 916,20	0,00	0,00	19 102,90	23 019,10	529 372,94
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	180 648,19	39 457,39	0,00	0,00	0,00	39 457,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220 105,58
4.	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	289 760,37	37 731,64	0,00	0,00	0,00	37 731,64	0,00	0,00	0,00	72 250,00	72 250,00	255 242,01
5.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	2 858 258,56	466 014,37	0,00	0,00	0,00	466 014,37	397 501,28	0,00	0,00	0,00	397 501,28	2 926 771,65
	RAZEM	65 660 971,65	6 530 633,04	0,00	0,00	1 280 381,65	7 811 014,69	727 918,29	0,00	0,00	156 173,35	884 091,64	72 587 894,70

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	Przebieżnienia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przebieżnienie 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	19 292 258,32	2 122 221,10	0,00	0,00	236 535,90	2 358 757,00	368 126,15	0,00	0,00	4 795,54	372 921,69	21 278 093,63
1)	Grunty	7 792,80	1 298,80	0,00	0,00	0,00	1 298,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 091,60
2)	Budynki i lokale	5 686 291,15	550 956,03	0,00	0,00	0,00	550 956,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 237 247,18
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 820 694,58	1 337 691,03	0,00	0,00	232 837,25	1 570 528,28	0,00	0,00	0,00	4 795,54	4 795,54	10 386 427,32
4)	Kotły i maszyny energetyczne	79 824,66	17 488,80	0,00	0,00	2 432,25	19 921,05	6 092,94	0,00	0,00	0,00	6 092,94	93 652,77
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 792 200,21	32 029,85	0,00	0,00	0,00	32 029,85	34 199,34	0,00	0,00	0,00	34 199,34	1 790 030,72
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	69 544,33	178,66	0,00	0,00	0,00	178,66	2 382,10	0,00	0,00	0,00	2 382,10	67 340,89
7)	Urządzenia techniczne	1 712 329,39	120 750,07	0,00	0,00	1 266,40	122 016,47	5 908,50	0,00	0,00	0,00	5 908,50	1 828 437,36
8)	Środki transportu	629 980,45	42 552,02	0,00	0,00	0,00	42 552,02	297 959,17	0,00	0,00	0,00	297 959,17	374 573,30
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	493 600,75	19 275,84	0,00	0,00	0,00	19 275,84	21 584,10	0,00	0,00	0,00	21 584,10	491 292,49
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	180 648,19	39 457,39	0,00	0,00	0,00	39 457,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220 105,58
4.	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	289 760,37	37 731,64	0,00	0,00	0,00	37 731,64	0,00	0,00	0,00	72 250,00	72 250,00	255 242,01
5.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	2 858 258,56	466 014,37	0,00	0,00	0,00	466 014,37	397 501,28	0,00	0,00	0,00	397 501,28	2 926 771,65
	RAZEM	22 630 007,80	2 665 424,50	0,00	0,00	236 535,90	2 901 960,40	765 627,43	0,00	0,00	77 045,54	842 672,97	24 689 295,23

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	37 694,77			37 694,77
	Ogółem	37 694,77	0,00	0,00	37 694,77

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	109,00	10 900,00			1 740	174 000,00
	Ogółem	1631	163 100,00	109,00	10 900,00	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 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	1 605,74	0,00		1 480,94	1 480,94	124,80
3.	Dostawa wody	655,89	0,00		655,89	655,89	0,00
4.	Pod. od nieruchomości - os. prawne	2 235,00	0,00		2,00	2,00	2 233,00
5.	Pod. od nieruchomości - os. fizyczne	69 585,40	16 389,00		21,00	21,00	85 953,40
6.	Pod. od śr. transportowych	34 132,75	0,00		27 963,35	27 963,35	6 169,40
7.	Odpady komunalne	7 746,14	3 999,40		3 245,38	3 245,38	8 500,16
8.	Pod. Leśny - os fizyczne	3 756,30	483,00		455,00	455,00	3 784,30
9.	fundusz alimentacyjny	658 441,61	93 307,85		0,21	0,21	751 749,25
10.	zaliczka alimentacyjna	31 185,49	0,01		0,00	0,00	31 185,50
11.	fundusz alimentacyjny odsetki	242 938,32	45 732,15		0,00	0,00	288 670,47
12.	...					0,00	0,00
	Ogółem	1 053 660,67	159 911,41	0,00	33 823,77	33 823,77	1 179 748,31

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	77 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 200,00	0,00
4.	Kredyt BS Lipusz	820 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	820 000,00	0,00
5.	Kredyt BS Lipusz	660 000,00	0,00	500 000,00	0,00	420 000,00	0,00	1 580 000,00	0,00
	Ogółem	1 557 200,00	0,00	500 000,00	0,00	420 000,00	0,00	2 477 200,00	0,00