

**Informacja dodatkowa
do sprawozdania finansowego za 2021 r.
Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym**

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2021 rok Gminy Lipowiec Kościelny 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 2017 r. poz. 1911).

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <i>Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym</i>
1.2	siedzibę jednostki <i>Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym</i>
1.3	adres jednostki <i>Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym, 06-545 Lipowiec Kościelny 213</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym jest jednostką organizacyjną Gminy Lipowiec Kościelny. Przedmiotem działalności jednostki jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, zaspakajającymi podstawowe potrzeby mieszkańców gminy Jaraczewo w zakresie:</i> <i>a) rolnictwa i łowiectwa</i> <i>b) transportu i łączności</i> <i>c) gospodarki mieszkaniowej</i> <i>d) działalności usługowej</i> <i>e) administracji publicznej</i> <i>f) bezpieczeństwa publicznego</i> <i>g) obsługi długu publicznego</i> <i>h) oświaty i wychowania</i> <i>i) ochrony zdrowia</i> <i>j) opieki społecznej</i> <i>k) edukacyjnej opieki wychowawczej</i> <i>l) gospodarki komunalnej i ochrony środowiska</i> <i>l) kultury i ochrony dziedzictwa narodowego</i> <i>m) kultury fizycznej</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym – sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2021r. do 31.12.2021r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i

	pasywów (także amortyzacji) 1. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. 2017, poz. 1911 z późn.zm.). 2. Szczególne zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki. Środki trwałe (konto 011) - podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub o wartości mniejszej - jeżeli z ich przeznaczenia wynika, że okres używania środka trwałego ma charakter długotrwały lub stanowi on ważny składnik dla jednostki. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł i o wartości wyższej niż 5 000,00 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty na zespole kont „4” i konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza granicy ustalonej przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, dla nich prowadzona jest tylko ewidencja ilościowa. Materiałów biurowych, środków czystości i drobnych ilości materiałów na bieżące naprawy (żarówki, klamki, zamki itp.) nie ewidencjonuje się. Przeznaczenie ich określa się bezpośrednio na przedstawionej fakturze. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Ewidencją ilościowo - wartościową - bez względu na wartość - objęto wszelkie wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne zalicza się w koszty i umarza się jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem znaczących dla jednostki wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się liniowo w sposób planowego i systematycznego rozłożenia amortyzacji środka trwałego w czasie. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniowej amortyzacji. W roku obrotowym nie wprowadzano zmian metod księgowania i wyceny, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351) i sposób jego sporządzenia nie zmienił się w stosunku do roku poprzedniego.
5.	inne informacje
	1. Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym - Roczne sprawozdania finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Urząd przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy, nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia działalności naszej jednostki.

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
	<i>Na dzień 31.12.2021 roku Gmina Lipowiec Kościelny posiada środki trwałe (wartość bilansowa) zgodnie z tabelą 1.1 Wartość środków trwałych na koniec 2021 roku wynosi – 21 534 309,51 zł. W roku 2021 dokonano zmniejszenia środków trwałych o wartości 442 033,86 zł, dokonano zwiększenia wartości środków przez nabycie na kwotę 2 779 424,60zł. Na dzień 31.12.2021 roku Gmina Lipowiec Kościelny posiada stan wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z tabelą 1.2, wartość w całości została umorzona. W roku 2021 nabyto wartości niematerialne i prawne na kwotę 5 938,02zł. Na dzień 31.12.2021 roku Gmina posiada stan pozostałych środków trwałych zgodnie z tabela 1.3, wartość w całości została umorzona. W roku 2021 nabyto pozostałe środki trwałe na kwotę 133 419,74zł. Gmina Lipowiec Kościelny na dzień 31.12.2021 roku posiada środki trwałe w budowie (inwestycje niezakończone) na kwotę 332 129,51zł.</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym – nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym – nie wystąpiły w ciągu okresu sprawozdawczego.</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Gmina na dzień 31.12.2021 posiada grunty, które przekazane w użytkowanie wieczyste na łączną kwotę 307.628,00 zł.</i>
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
	<i>Nie wystąpiły</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Nie wystąpiły</i>
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)
	Tabela 1.4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie wystąpiły</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	poniżej 1 roku
	<i>Zobowiązania krótkoterminowe według bilansu – 310 221,59 zł w tym: a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 10 636,89 zł, b) zobowiązania wobec budżetów wynoszą – 19 185,52 zł, c) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń wynoszą – 51 160,32 zł, d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą – 82 339,78 zł,</i>

	e) pozostałe zobowiązania – 4 691,74 zł.
b)	powyżej 1 roku do 3 lat
	- 0,00
c)	powyżej 3 do 5 lat
	- kredyt – 996 500,00 zł
d)	powyżej 5 lat
	- kredyt – 1 850 753,07 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 wystąpiły
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
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 wystąpiły
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Na dzień bilansowy Gmina dysponowała gwarancjami ubezpieczeniowymi w zakresie usuwania wad i usterek na zrealizowanych inwestycji w ilości 5 sztuk.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 1.5
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie wystąpiły

Aneta Jolanta Telus
Skarbnik Gminy

2022-04-20

Jarosław Goschorski
Wójt Gminy

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.1 Wartość środków trwałych na koniec 2021 roku

Nazwa	Wartość początkowa	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie	Stan na koniec roku
Grunty	1 397 825,40	438 868,00	299 770,00	0,00	1 536 923,40
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 851 785,92	1 782 467,53	90 495,70	1 180 606,75	19 363 151,00
Urządzenia techniczne i maszyny	44 474,92	21 639,07	0,00	9 041,29	57 072,70
Środki transportu	94 014,86	536 450,00	51 768,16	53 302,45	577 162,41
Inne środki trwałe	2 382,90	0,00	0,00	2 382,90	0,00
Ogółem	20 390 484,00	2 779 424,60	442 033,86	1 245 333,39	21 534 309,51

Tabela 1.2 Stan wartości niematerialnych i prawnych na koniec 2021 roku

Nazwa	Wartość początkowa	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym	120 740,87	5 938,02	0,00	126 678,89
Ogółem	120 740,87	5 938,02	0,00	126 678,89

Tabela 1.3 Stan pozostałych środków trwałych na koniec 2021 roku

Nazwa	Wartość początkowa	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym	1 133 102,44	133 419,74	0,00	1 266 522,18
Ogółem	1 133 102,44	133 419,74	0,00	1 266 522,18

Tabela 1.4 do informacji dodatkowej Gminy Lipowiec Kościelny za 2021 rok

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)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia (+)	Zmniejszenia (-)	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1.	Należności z tyt. czynszu – należność główna	0,00	56 077,34	55 897,87	179,47
2.	Należności z tyt. czynszu – odsetki	0,00	22,98	21,73	1,25
3.	Należności z pod. od dział. gospod. - 75601/0350	4 492,59	821,34	1 638,41	3 675,52
4.	Należności z tyt. podatku od nieruch.- os. prawne	0,00	365 369,00	364 875,00	494,00
5.	Należności z tyt. podatku rolnego.- os. prawne	1 224,00	6 370,00	6 038,00	1 556,00
6.	Należności z tyt. podatku leśnego.- os. prawne	52,00	75 457,00	75 477,00	32,00
7.	Należności z tyt. podatku od środków transportowych.- os. prawne	1 782,00	36 807,00	37 779,67	803,33
8.	Należności z tyt. odsetek - os. prawne	545,00	964,11	1 020,11	489,00

9.	Należności z tyt. podatku od nieruchomości - os. fizyczne	161 339,20	521 737,12	526 318,59	156 757,73
10.	Należności z tyt. podatku rolnego - os. fizyczne	20 594,33	343 155,09	344 585,04	19 164,38
11.	Należności z tyt. podatku leśnego - os. fizyczne	3 066,80	34 122,90	34 890,04	2 299,66
12.	Należności z tyt. od środków transportowych	106 139,10	46 567,90	81 975,40	70 731,60
13.	Należności z pod. od spadków i darowizn	3 862,00	10 552,00	10 552,00	3 862,00
14.	Należności z pod. Od czynności cywilnoprawnych - 75616/0500	1 712,47	292 365,00	293 498,19	579,28
15.	Należności z tyt. odsetek - os. fizyczne	88 079,00	11 296,79	7 636,79	91 739,00
16.	Należności z tyt.opł.za gosp. odpadami- należność główna + odsetki	101 710,86	1 183 397,98	1 160 900,92	124 207,92
	RAZEM	494 599,35	2 985 083,55	3 003 104,76	476 578,14

Tabela 1.5 do informacji dodatkowej Gminy Lipowiec Kościelny za 2021 rok

Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Paragraf	Kwota brutto
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia, nagrody jubileuszowe, odprawy, emerytalne i rentowe	§4010	1 745 432,02
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020 rok, wypłacone w 2021 roku	§4040	119 114,68
3.	Składki ZUS społeczne od wynagrodzeń wypłaconych w 2021r.	§4110	307 296,01
4.	Składki ZUS na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych w 2021r.	§4120	26 696,73
5.	Wynagrodzenia bezosobowe	§4170	87 438,12
6.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	§4440	46 479,25
7.	Zakup usług zdrowotnych	§4280	11 380,00
8.	Podróże służbowe	§4410	6 982,63
9.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	§3020	6 515,53
	RAZEM		2 357 334,97