

**Informacja dodatkowa
do sprawozdania finansowego za 2022 r.
Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym**

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 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 2020 r. poz. 342).

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 01.01.2022r. do 31.12.2022r.</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 2022 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120) 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 2023 poz. 120) 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 31.12.2022 roku Gmina Lipowiec Kościelny posiada środki trwałe (wartość bilansowa) zgodnie z tabelą 1.1 Wartość środków trwałych na koniec 2022 roku wynosi – 21 952 283,02 zł. W roku 2022 dokonano zmniejszenia środków trwałych o wartości 107.344,43 zł, dokonano zwiększenia wartości środków przez nabycie na kwotę 1.867.222,30zł.</i> <i>Na dzień 31.12.2022 roku Gmina Lipowiec Kościelny posiada stan wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z tabelą 1.2, wartość w całości została umorzona. W roku 2022 nabyto wartości niematerialne i prawne na kwotę 0,00zł.</i> <i>Na dzień 31.12.2022 roku Gmina posiada stan pozostałych środków trwałych zgodnie z tabela 1.3, wartość w całości została umorzona. W roku 2022 nabyto pozostałe środki trwałe na kwotę 358.407,11zł. W roku 2022 dokonano zmniejszenia pozostałych środków trwałych na kwotę 373.752,82zł.</i> <i>Gmina Lipowiec Kościelny na dzień 31.12.2022 roku posiada środki trwałe w budowie (inwestycje niezakończone) na kwotę 904 727,20zł.</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 31.12.2022 posiada grunty, które przekazane w użytkowanie wieczyste na łączną kwotę 307.628,00 zł.</i>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych 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
	Zobowiązania krótkoterminowe według bilansu – 683 985,16 zł w tym: a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 327 003,39 zł, b) zobowiązania wobec budżetów wynoszą – 42 471,00 zł, c) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń wynoszą – 57 149,54 zł,

	d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą – 98 715,45 zł, e) pozostałe zobowiązania – 5 245,43 zł.
b)	powyżej 1 roku do 3 lat
	- 0,00
c)	powyżej 3 do 5 lat
	- kredyt – 624 500,00 zł
d)	powyżej 5 lat
	- kredyt – 1 550 753,07 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 4 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

.....
(główny księgowy)

2023-03-30

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Goschorski
Wójt Gminy

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.1 Wartość środków trwałych na koniec 2022 roku

<i>Nazwa</i>	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
Grunty	1 536 923,40	25 069,00	22 600,00	0,00	1 539 392,40
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 363 151,00	1 786 741,64	84 744,43	1 228 363,18	19 836 785,03
Urządzenia techniczne i maszyny	57 072,70	55 411,66	0,00	10 943,14	101 541,22
Środki transportu	577 162,41	0,00	0,00	102 598,04	474 564,37
Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	21 534 309,51	1 867 222,30	107 344,43	1 341 904,36	21 952 283,02

Tabela 1.2 Stan wartości niematerialnych i prawnych na koniec 2022 roku

<i>Nazwa</i>	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym	126 678,89	0,00	0,00	126 678,89
Ogółem	126 678,89	0,00	0,00	126 678,89

Tabela 1.3 Stan pozostałych środków trwałych na koniec 2021 roku

<i>Nazwa</i>	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
Urząd Gminy w Lipowcu Kościelnym	1 266 522,18	358 407,11	373 752,82	1 251 176,47
Ogółem	1 266 522,18	358 407,11	373 752,82	1 251 176,47

Tabela 1.4 do informacji dodatkowej Gminy Lipowiec Kościelny za 2022 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)

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego</i>	<i>Zwiększenia (+)</i>	<i>Zmniejszenia (-)</i>	<i>Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego</i>
1.	Należności z tyt. czynszu – należność główna	179,47	67 108,09	65 203,77	2 083,79
2.	Należności z tyt. czynszu – odsetki	1,25	98,77	43,29	56 73
3.	Należności z pod. od dział. gospod. - 75601/0350	3 675,52	-6 392,70	-2 717,18	0,00
4.	Należności z tyt. podatku od nieruch.- os. prawne	494,00	424 182,00	424 676,00	0,00
5.	Należności z tyt. podatku rolnego.- os. prawne	1 556,00	6 722,00	6 274,00	2 004,00
6.	Należności z tyt. podatku leśnego.- os. prawne	32,00	81 403,00	81 390,00	45,00
7.	Należności z tyt. podatku od środków transportowych.- os. prawne	809,33	29 802,00	29 802,00	803,33

8.	Należności z tyt. odsetek - os. prawne	489,00	1 640,00	1 268,00	861,00
9.	Należności z tyt. podatku od nieruch.- os. fizyczne	156 757,73	629 708,78	604 447,58	182 018,93
10.	Należności z tyt. podatku rolnego.- os. fizyczne	19 164,38	345 315,41	345 094,55	19 385,24
11.	Należności z tyt. podatku leśnego.- os. fizyczne	2 299,66	37 417,78	36 681,52	3 035,92
12.	Należności z tyt. od środków transportowych	70 731,60	52 046,00	55 875,60	66 902,00
13.	Należności z pod. od spadków i darowizn	3 862,00	60 356,00	60 356,00	3 862,00
14.	Należności z pod. Od czynności cywilnoprawnych - 75616/0500	579,28	215 305,04	214 979,29	905,03
15.	Należności z tyt. odsetek - os. fizyczne	91 739,00	30 458,57	7 395,57	114 802,00
16.	Należności z tyt.opł.za gosp. odpadami- należność główna + odsetki	124 207,92	1 184 586,88	1 167 583,46	141 211,34
	RAZEM	476 578,14	3 159 757,62	3 098 353,45	537 982,31

Tabela 1.5 do informacji dodatkowej Gminy Lipowiec Kościelny za 2022 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	1 877 131,76
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 rok, wypłacone w 2022 roku	§4040	127 681,43
3.	Składki ZUS społeczne od wynagrodzeń wypłaconych w 2022r.	§4110	316 957,10
4.	Składki ZUS na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych w 2022r.	§4120	31 723,91
5.	Wynagrodzenia bezosobowe	§4170	85 823,76
6.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	§4440	49 949,00
7.	Zakup usług zdrowotnych	§4280	5830,00
8.	Podróże służbowe	§4410	7 108,90
9.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	§3020	13 303,05
	RAZEM		2 415 508,31