

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Lipno, z siedzibą w Lipnie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 poz. 217 t.j.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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. z 2020 poz. 342).

1.1 nazwę jednostki GMINA LIPNO

1.2 siedzibę jednostki GMINA LIPNO

1.3 adres jednostki 87-600 LIPNO, UL.MICKIEWICZA 29

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Jednostka samorządu terytorialnego

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 t.j.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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. z 2020 poz. 342 z późn.zmianami).

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła ustalenia :

Wartości niematerialne i prawne:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,

- otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie,
 - otrzymane na podstawie darowizny - w wartości wynikającej z umowy darowizny lub w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
 - wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają finansowaniu ze środków majątkowych, umorzenia naliczane są od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie wartości niematerialnej i prawnej, metodą linową, według stawek określonych jak dla zespołów komputerowych tj. 30%.
- Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku, umorzenia dokonywane jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok.
- wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu lub według wartości rynkowej z dnia otrzymania,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego
- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Umorzenia dokonywane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umorzenie nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą linową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok.

W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany.

W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 500 zł) składnik majątku nie musi zostać ujęty w pozostałych środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje

jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Wyjątkiem są rzeczowe składniki majątkowe o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500 zł i okresie używania dłuższym niż trzy lata, które ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Inwestycje (środki trwale w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano- montażowych.

Rozliczenia międzyokresowe Ze względu na nieistotną wartość takich zdarzeń i porównywalność w poszczególnych okresach, rozliczeń międzyokresowych w jednostce nie stosuje się.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

1. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

a) opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i rzeczowe oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek,

b) refundacje i zwroty poniesionych wcześniej wydatków są ujmowane:

- zwroty płac i pochodnych z Powiatowego Urzędu Pracy, koszty prac społecznie użytecznych stanowić będą zwroty kosztów i wydatków za wyjątkiem zwrotów za m-c XII zwróconych w roku następnym, które zwiększają dochody budżetu,
- zwroty pozostałe stanowią zwroty kosztów i wydatków danego roku, zwroty z poprzednich lat zwiększają dochody,
- zwroty odgórnie wskazane np. przez Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki,

c) środki czystości, materiały zakupione na potrzeby administracyjno- gospodarcze, w tym materiały biurowe i inne przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.

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

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych(wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023 r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 r.
			Akt ual i z a c j a	Przychody	nieodpłatni e otrzymane	inne	nieodpłatne przekazania	sprzedaż	likwidacja	inne	
1.	wartości niematerialne i prawne	247 282,17	0,00	97 711,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344 993,46
2.	środki trwałe, w tym:	119 130 556,63	0,00	27 456 054,42	10 000,00	0,00	704229,46	219 812,00	47 523,89	19 000,00	145 606 045,70
a)	Grunty	919 363,06	0,00	1 181 396,77	10 000,00	0,00	0,00	3 792,00	0,00	0,00	2 106 967,83
b)	Budynki i lokale	30 079 814,43	0,00	12 501 478,86	0,00	0,00	704 229,46	0,00	0,00	0,00	41 877 063,83
c)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	80 830 681,99	0,00	12 660 304,67	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00	0,00	93 481 986,66
d)	Kotły i maszyny energetyczne	150 986,46	0,00	711 209,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	862 196,42
e)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	594 569,45	0,00	148 565,55	0,00	0,00	0,00	0,00	20 714,11	0,00	722 420,89
f)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 402 546,39	0,00	18 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 421 046,39
g)	Urządzenia techniczne	235 660,88	0,00	10 824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 070,00	0,00	235 414,88
h)	Środki transportu	4 122 943,55	0,00	223 774,61	0,00	0,00	0,00	216 020,00	0,00	19 000,00	4 111 698,16
i)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposaż.,gdzie indziej niesklasyfikowane	793 990,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 739,78	0,00	787 250,64
3	Pozostałe środki trwałe	5 831 147,97	0,00	492 967,57	0,00	0,00	19 585,33	0,00	30 504,75	0,00	6 274 025,46
4.	Zbiory biblioteczne	440 168,68	0,00	109 796,95	1 361,03	0,00	0,00	0,00	21 282,13	0,00	530 044,53

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzenie)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023 r.	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 r.	Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego
					z aktualizacji wyceny	przekazane nieodpłatnie	likwidacja	sprzedaż (koszty)		
			Amortyzacja za rok obrotowy	inne						
1.	Wartości niematerialne i prawne	217 428,31	16 545,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233 973,65	111 019,81
2.	Środki trwałe	39 237 841,92	4 479 376,43	0,00	0,00	242 419,75	47 126,81	216 020,00	43 211 651,79	102 394 393,91
a)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 106 967,83
b)	Budynki i lokale	10 961 458,19	710 516,42	0,00	0,00	242 078,95	0,00	0,00	11 429 895,66	30 447 168,17
c)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 187 662,70	3 162 582,79	0,00	0,00	340,80	8 842,50	0,00	26 341 062,19	67 140 924,47
d)	Kotły i maszyny energetyczne	95 643,85	8 277,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103 921,26	758 275,16
e)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	485 601,14	33 811,77	0,00	0,00	0,00	20 714,11	0,00	498 698,80	223 722,09
f)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 135 605,90	70 023,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 205 629,22	215 417,17
g)	Urządzenia techniczne	214 083,06	10 473,09	0,00	0,00	0,00	10 608,75	0,00	213 947,40	21 467,48
h)	Środki transportu	2 447 249,20	450 411,06	0,00	0,00	0,00	221,67	216 020,00	2 681 418,59	1 430 279,57
i)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposaż., gdzie indziej niesklasyfikowane	710 537,88	33 280,57	0,00	0,00	0,00	6 739,78	0,00	737 078,67	50 171,97
3.	Pozostałe środki trwałe	5 831 147,97	611 028,53	0,00	0,00	137 646,29	30 504,75	0,0	6 274 025,46	0,00
4.	Zbiory biblioteczne	440 168,68	111 157,98	0,00	0,00	0,00	21 282,13	0,00	530 044,53	0,00

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

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto

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

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	IV	5.381,91	0,00	0,00	5.381,91
2.					

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy

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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	należności krótkoterminowe	8.901.343,45	719.960,89	0,00	38.867,79	9.582.436,55

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:

A - powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0,00	0,00

B - powyżej 3 lat do 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
2.788.803,00	2.340.803,00

C - powyżej 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0,00	0,00

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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.12. łączną 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

Lp.	Zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1.	Hipoteka	450.000,00

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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Gwarancje i poręczenia	Kwota zabezpieczenia
1.	otrzymane w formie gwarancji bankowych	44.249,35
2.	Inne	0,00
Ogółem		44.429,35

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	198.809,58
2.	Nagrody Jubileuszowe	475.428,64
3.	Ekwiwalenty urlopowe	6.078,36
4.	Świadczenia urlopowe	215.324,51
Razem		895.641,09

1.16. inne informacji – 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

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	27.550.553,27	0,00	0,00
środki trwale w budowie	1.739.698,37	0,00	0,00

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Wartość
1. przychody, z tego:	15.707,99
1.1 o nadzwyczajnej wartości	0,00
1.2 które wystąpiły incydentalnie	15.707,99
2. koszty, z tego:	0,00
2.1 o nadzwyczajnej wartości	0,00
2.2 które wystąpiły incydentalnie	0,00

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

Brak danych

2.5. inne informacje Nie dotyczy

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy

2024.04.

.....

(Główny księgowy) (rok,miesiąc,dzień) (Kierownik jednostki)