

INFORMACJA DODATKOWA GMINA ŁUBIANKA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA ŁUBIANKA
1.2	siedzibę jednostki
	URZĄD GMINY
1.3	adres jednostki
	ALEJA JANA PAWŁA II NR 8
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	ADMINISTRACJA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Łubiance, Szkoła Podstawowa im. Św. Jana Pawła II w Brąchnowie, Szkoła Podstawowa im. Wilhelminy Iwanowskiej w Pigży, Szkoła Podstawowa im. Ks. Stanisława Kujota w Wybczu, Szkoła Podstawowa im. Zawiszy Czarnego w Warszewicach, Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 jednostki przyjęły następujące ustalenia:

Urząd Gminy

a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 300 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

b) składniki majątku o wartości początkowej od 300 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

1) książki i inne zbiory biblioteczne,

2) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,

3) odzież i umundurowanie,

4) meble i dywany,

5) inwentarz żywy,

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.

e) Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

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 i 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 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.

b) składniki majątku o wartości początkowej od 501,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

-książki i inne zbiory biblioteczne,

-meble i dywany,

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 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. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

Jednostki oświatowe

1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

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

a) Środki trwałe (011) przyjmowane są na stan do ewidencji ilościowo- wartościowej jednostki w przypadku, gdy ich wartość przekracza 10 000 zł, umorzenia dokonuje się stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego

do używania, umorzenie ujmowane jest na koncie 071, amortyzacja obciąża konto 400 na koniec roku, w jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych, aktualizacji początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki;

b) Pozostałe środki trwałe (013) przyjmowane są do ewidencji ilościowo- wartościowej jednostki w przypadku, gdy ich wartość jest wyższa niż 500 zł i niższa niż 10 000 zł, umarzane są one w 100% w miesiącu wydania ich do używania;

c) Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej, nie prowadzi się do nich ewidencji ilościowo- wartościowej;

d) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu- według ceny zakupu, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów bądź według wartości godziwej, w przypadku otrzymania od jst w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;

e) Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy;

f) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie planu amortyzacji, stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania;

g) Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu, jednostka prowadzi ewidencję ilościowo- wartościową kartoteki wg asortymentu) dla materiałów dla stołówki szkolnej oraz opału, rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą pierwsze weszło- pierwsze wyszło (FIFO), dokonuje się go dekadowo na podstawie przedłożonych zestawień zużycia dla artykułów żywnościowych, dla rozchodu opału stosuje się protokoły zużycia opału, na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, która zmniejsza koszty działalności;

h) Zbiory biblioteczne wycenia się w cenie zakupu, zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie,

) Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty; j) Zobowiązania w jednostce wycenia się według ustawy o rachunkowości.
5.	inne informacje
	Brak danych
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
	Załącznik Nr 1 i Załącznik Nr 2 do informacji dodatkowej
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
	Brak danych
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	66 023,64 zł
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	5 381,91 zł

1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1. Spółdzielnia Socjalna Łubianka – wartość 1 000 zł 2. Szpital Chełmża Sp. z o.o. – wartość 433 500 zł 3. Bank Spółdzielczy Łasin – wartość 460 zł 4. GOZ Sp. z o.o. w Łubiance – wartość 471 000 zł
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)
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	5 440 879 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	4 664 282 zł
c)	powyżej 5 lat
	18 337 599,69 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

	Brak danych
1.11	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątek jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
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
	Brak danych
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
	(-) 23 363,95 zł – rozl. międzyokresowe kosztów- świadczenia społeczne
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 298 659,35 zł; odprawy emerytalno-rentowe – 78 244,71 zł; ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 30 476,15 zł; inne – 8 240,44 zł
1.16	inne informacje
	Brak danych
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak danych
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
	6 157 770,24 zł

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
	Brak danych
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

Załącznik nr 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7 -11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	102 147,59		14 684,61		14 684,61					116 832,20
2.	Środki Trwałe	98 504 145,79		13 461 669,08		13 461 669,08		249 100,94	6 150,00	255 250,94	111 710 563,93
a.	Grunty	6 737 110,88		347 360,00		347 360,00					7 084 470,88
b.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	81 072 845,44		10 671 267,27		10 671 267,27		180 600,00		180 600,00	91 563 512,71
c.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 855 928,46		2 149 120,10		2 149 120,10		11 566,20	6 150,00	17 716,20	6 987 332,36
d.	Środki transportu	1 985 140,12									1 985 140,12
e.	Inne środki trwałe	3 853 120,89		293 921,71		293 921,71		56 934,74		56 934,74	4 090 107, 66
3.	Księgozbiory	471 386,81		51 429,15		51 429,15		9 507,64		9 507,64	513 308,32
	RAZEM	99 077 680,19		13 527 782,84		13 527 782,84		258 608,58	6 150,00	264 758,58	112 340 704,45

Załącznik Nr 2

Lp.		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+17-18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
1.	Wartości niematerialne i prawne	102 147,59		14 684,61		14 684,61		116 832,20	0	0
2.	Środki Trwałe	35 155 281,40		4 092 188,10		4 092 188,10	93 087,19	39 154 382,31	63 348 864,39	72 556 181,62
a.	Grunty	0							6 737 110,88	7 084 470,88
b.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 868 220,48		2 703 145,69		2 703 145,69	18 436,25	29 552 929,92	54 204 624,96	62 010 582,79
c.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 085 145,98		902 528,82		902 528,82	17 716,20	3 969 958,60	1 770 782,48	3 017 373,76
d.	Środki transportu	1 638 079,88		116 121,02		116 121,02		1 754 200,90	347 060,24	230 939,22
e.	Inne środki trwałe	3 563 835,06		370 392,57		201 392,57	56 934,74	3 877 292,89	289 285,83	212 814,97
3.	Księgozbiory	471 386,81		51 239,31		51 239,31	9 317,80	513 308,32	0	0
	RAZEM	35 728 815,80		4 158 112,02		4 158 112,02	102 404,99	39 784 522,83	63 348 864,39	72 556 181,62