


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  GMINA ŁUBIANKA  Al. Jana Pawła II nr.8  87-152 ŁUBIANKA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON  871118721		DB142B66C9554120 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

<u>Magdalena Syrocka</u> (główny księgowy)	<u>2024.01.25</u> rok    mies.    dzień	<u>Jerzy Zająkała</u> (kierownik jednostki)
---	--	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Magdalena Syrocka  
(główny księgowy)

2024.01.25  
rok    mies.    dzień

Jerzy Zająkała  
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA GMINA ŁUBIANKA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzórnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie 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 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 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. 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

	<p>jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>-meble i dywany,</li> <li>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 użytkowania. <p>2. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p><b>Jednostki oświatowe</b></p> <p>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>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 użytkowania, 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;</p> <p>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 użytkowania;</p> <p>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;</p> </li></ul>
--	--



	<p>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;</p> <p>e) Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy;</p> <p>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;</p> <p>g) Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych różnych cenom zakupu, jednostka prowadzi ewidencję ilościowo- wartościową kartoteki wg asortymentu ) dla materiałów dla stołówki szkolnej oraz opatu, 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 opatu stosuje się protokoły zużycia opatu, na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezużytych materiałów w cenie zakupu, która zmniejsza koszty działalności;</p> <p>h) Zbiory biblioteczne wycenia się w cenie zakupu, zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie,</p> <p>) Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty;</p> <p>j) Zobowiązania w jednostce wycenia się według ustawy o rachunkowości.</p>
5.	inne informacje
	Brak danych
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1	
1.1	szczeółowy 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 finansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	66 023,64 zł
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzalnych 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 Lubianka – wartość 1 000 zł 2. Szpital Chełmża Sp. z o.o. – wartość 476 831,01 zł 3. Bank Spółdzielczy Łasin – wartość 460 zł 4. GOZ Sp. z o.o. w Lubiance – 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
	5 934 434 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	5 161 494 zł
c)	powyżej 5 lat
	18 533 601,04 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
	930 014,95 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 – 291 274,16 zł; odprawy emerytalno-rentowe – 177 237,03 zł; nagroda specjalna – 3 600 zł; ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 47 340,24 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
	28 847 401,69 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 mógłby 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	116 832,20		65 508,80		65 508,80		4 184,46		4 184,46	178 156,54
2.	Środki Trwałe	111 710 563,93		17 520 162,25		17 520 162,25	312 494,73	1 575 022,21		1 887 516,94	127 343 209,24
a.	Grunty	7 084 470,88		1 061 785,00		1 061 785,00	44 050,00			44 050,00	8 102 205,88
b.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	91 563 512,71		15 059 215,31		15 059 215,31	76 959,94	315 624,34		392 584,28	106 230 143,74
c.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 987 332,36		299 089,00		299 089,00		748 435,34		748 435,34	6 537 986,02
d.	Środki transportu	1 985 140,12		213 000,00		213 000,00	191 484,79			191 484,79	2 006 655,33
e.	Inne środki trwałe	4 090 107,86		887 072,94		887 072,94		510 962,53		510 962,53	4 466 218,27
3.	Księgozbiory	513 308,32		79 276,83		79 276,83		49 925,16		49 925,16	542 659,99
	<b>RAZEM</b>	<b>112 340 704,45</b>		<b>17 664 947,88</b>		<b>17 664 947,88</b>	<b>312 494,73</b>	<b>1 629 131,83</b>		<b>1 941 626,56</b>	<b>128 064 025,77</b>



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	
		Aktywizacja	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		65 508,80		65 508,80	4 184,46	178 156,54	0	0
2.	Środki trwałe		4 706 067,73		4 706 067,73	1 706 970,37	42 153 479,69	72 556 181,62	85 189 729,57
a.	Grunt							7 084 470,88	8 102 205,88
b.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		3 198 135,10		3 198 135,10	264 921,91	32 486 143,11	62 010 582,79	73 744 000,63
c.	Urządzenia techniczne i maszyny		630 877,37		630 877,37	748 435,34	3 852 400,63	3 017 737,76	2 685 585,39
d.	Środki transportu		111 620,76		111 620,76	191 484,79	1 674 336,87	230 939,22	332 318,46
e.	Inne środki trwałe		765 434,50		765 434,50	502 128,33	4 140 599,06	212 814,97	325 619,21
3.	Księgozbiory		79 276,83		79 276,83	49 925,16	542 659,99	0	0
	<b>RAZEM</b>		<b>4 850 853,36</b>		<b>4 850 853,36</b>	<b>1 761 079,99</b>	<b>42 874 296,20</b>	<b>72 556 181,56</b>	<b>85 189 729,57</b>

Magdalena Syrocka

Elektronicznie podpisany przez  
Magdalena Syrocka

Data: 2024.03.11 10:09:56 +01'00'

Jerzy

Zająkała

Elektronicznie podpisany  
przez Jerzy Zająkała

Data: 2024.03.11  
10:09:11 +01'00'