

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1. Informacje o jednostce sporządzającej.

1.1 Nazwa jednostki:

GMINA ŁUBNIANY

1.2 Siedziba jednostki :

Łubniany

1.3 Adres jednostki :

46-024 Łubniany, ul. Opolska 104

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Urząd Gminy Łubniany realizuje zadania:

- 1) Własne gminy,
- 2) Z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami,
- 3) Powierzone na podstawie porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej,
- 4) Wynikające z ustaw szczególnych,
- 5) Wynikające z aktów prawnych wydawanych przez Radę i Wójta.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie sporządzone jest za rok 2021..

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym Urzędu oraz podległych jednostek organizacyjnych.

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

4.1 Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych

4.2 Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się: według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4.3 Inwestycje (środki trwałe w budowie) - wycenia się jako koszty poniesione w okresie budowy, montażu przystosowania , ulepszenia już istniejącego środka trwałego oraz nie podlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy, dokumentacji projektowej, nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową, inne koszty bezpośrednio związane z budową.

4.4 Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł. umarżane są wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dn. 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytku. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku , na koniec roku budżetowego.

- 4.5 Do pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 500,00 zł. a poniżej 10.000,00 zł prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Są nią objęte pozostałe środki trwałe w szczególności: meble, sprzęt elektryczny, sprzęt komputerowy. Wydatki poniesione na ich nabycie stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania. W większości podległych jednostek ewidencja ta prowadzona jest w zakresie 200,00 zł.-10.000,00 zł.
- 4.6 Odpisów aktualizujących dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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. -tabela 1.1.

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

Tabela 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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenie			Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+6-9)	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie	Zmniejszenia	Umorzenie - stan na koniec okresu (11+12-13)	Wartość netto składników aktywów - stan na początek roku (3-11)	Wartość netto składników aktywów - stan na koniec roku (10-14)
			nabycie i wytworzenie	przemieszczenia wewnętrzne	razem zwiększenia (4+5)	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	razem zmniejszenia (7+8)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Wartości niematerialne i prawne	145 169 343,92	2 751 683,24	-	2 751 683,24	84 062,85	53 000,00	137 062,85	147 783 964,31	83 686 746,23	3 286 368,13	4 660,85	86 968 453,51	61 482 597,69	60 815 510,80
2.	Środki trwałe	8 255 329,13	223 247,50	-	223 247,50	70 402,00	-	70 402,00	8 408 174,63	-	-	-	-	8 255 329,13	8 408 174,63
2.0.	Grupa 0 KŚT	14 383 045,13	375 603,35	-	375 603,35	-	53 000,00	53 000,00	14 705 648,48	5 867 187,93	343 379,40	-	6 210 567,33	8 515 857,20	8 495 081,15
2.1.	Grupa 1 KŚT	119 988 334,00	1 833 554,50	-	1 833 554,50	-	-	-	121 821 888,50	76 510 182,09	2 782 253,80	-	79 292 435,89	43 478 151,91	42 529 452,61
2.2.	Grupa 2 KŚT	113 809,76	-	-	-	-	-	-	113 809,76	70 192,49	4 044,14	-	74 236,63	43 617,27	39 573,13
2.3.	Grupa 3 KŚT	164 894,60	27 993,00	-	27 993,00	10 998,31	-	10 998,31	181 889,29	123 044,60	40 548,00	10 998,31	152 594,29	41 850,00	29 295,00
2.4.	Grupa 4 KŚT	51 490,00	31 000,00	-	31 000,00	-	-	-	82 490,00	14 469,81	7 208,60	-	21 678,41	37 020,19	60 811,59
2.5.	Grupa 5 KŚT	121 886,03	43 324,00	-	43 324,00	-	-	-	165 210,03	109 173,38	3 285,81	-	112 459,19	12 712,65	52 750,84
2.6.	Grupa 6 KŚT	55 174,91	168 700,00	-	168 700,00	-	-	-	223 874,91	55 174,91	-	-	55 174,91	-	168 700,00
2.7.	Grupa 7 KŚT	2 035 380,36	48 260,89	-	48 260,89	2 662,54	-	2 662,54	2 080 978,71	937 321,02	105 648,38	- 6 337,46	1 049 306,86	1 098 059,34	1 031 671,85
2.8.	Grupa 8 KŚT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9.	Grupa 9 KŚT	145 376 288,80	2 792 798,74	-	2 792 798,74	84 062,85	53 000,00	137 062,85	148 032 024,69	83 881 991,35	3 331 700,07	4 660,85	87 209 030,57	61 494 297,45	60 822 994,12
	Razem (1+2)	153 424 673,05	2 974 930,74	-	2 974 930,74	154 464,85	53 000,00	207 464,85	156 192 138,94	83 686 746,23	3 286 368,13	4 660,85	86 968 453,51	69 737 926,82	69 223 685,43

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Tabela 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	3	3
1.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym:	Jednostka nie dysponuje takimi danymi
-	dóbr kultury	
	

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Tabela 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu (3+4-5)
1	3	3			
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
	Razem (1+2+3+4+5)				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Tabela 1.4.1. Grunty w wieczystym użytkowaniu Gminy Lubniany

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
I.	Powierzchnia (ha)	0
	Wartość (zł)	-

Tabela 1.4.2. Grunty stanowiące własność Gminy Łubniany oddane w wieczyste użytkowanie osób trzecich

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
I.	Powierzchnia (ha)	2,1316
	Wartość (zł)	24 952,48

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 użyczenia.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Wartości niematerialne i prawne	
2.	Środki trwałe	33.694,67
Gr. 0.	Grunty	
Gr. 1.	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	
Gr. 2.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
Gr. 3.	Kotły i maszyny energetyczne	
Gr. 4.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	19.968,71
Gr. 5.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	
Gr. 6.	Urządzenia techniczne	
Gr. 7.	Środki transportu	
Gr. 8.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej	13.725,96
Gr. 9.	Inwentarz żywy	-
	Razem (1+2)	33.694,67

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość
1	2	3	4
1.	Akcje, wymienić podmioty:	X	
1.1.		
1.2.		
2.	Udziały, wymienić podmioty:		
2.1.	Bank Spółdzielczy Łubniany	38 szt.	14.630,00
2.2.		
3.	Dłużne papiery wartościowe	X	
4.	Inne papiery wartościowe	X	
	Razem (1+2+3+4)	38 szt.	14.630,00

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.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe	1.081.133,84	147.239,61	35.350,23	0,00	35.350,23	1.081.133,84
	Razem (1+2)	1.081.133,84	147.239,61	35.350,23	0,00	35.350,23	1.081.133,84

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Tabela 1.8 Informacja o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem:					
1.1.					
2.						
2.1.					
	Ogółem rezerwy (1+2)					

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, lub wynikającym z innego tytułu prawnego, o okresie spłaty:

Tabela 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, lub wynikającym z innego tytułu prawnego

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3	4	5
1.	pożyczki	1 622 595,77	200 535,00	-
2.	kredyt	350 000,00	1 539 687,00	3 000 000,00
3.				
	Razem	1 972 595,77	1 740 222,00	3 000 000,00

1.10. Kwota 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.

Tabela 1.10. Informacja o kwocie 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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu
1	2	3
1.		Nie dotyczy
2.		
	Razem	

1.11. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu		
		Kwota zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1	Pożyczka z WFOŚ i GW w Opolu - Budowa kanalizacji w miejscowości Jełowa etap V, Umowa nr 38/2012/G-35/OW-PT/P z dn. 29.11.2012	302 682,00	weksel in blanco	3 026 484,00
2	Pożyczka z WFOŚ i GW w Opolu - Budowa kanalizacji w miejscowości Masów i Kolanowice - etap II, Umowa nr 52/2014/G-35/OW - OT/P z dnia 20.11.2014 r, Aneks nr 01/086/2015 z dnia 9.07.2015	227 829,00	weksel in blanco	2 431 000,00

3	Pożyczka z WFOŚiGW w Opolu - Budowa kanalizacji w miejscowości Łubniany - etap III- Umowa nr 52/2015/G-35/OW-OT/P z dnia 20.08.2015 r	205 134,00	weksel in blanco	2 509 600,00
4	Pożyczka z WFOŚiGW w Opolu - Rozbudowa sieci kanalizacji w Luboszycach oraz stacji uzdatniania wody w Kobylnie - Umowa nr 36/2017/G-35/OW-OT/P z dnia 18.07.2017 r. Aneks nr 01/079/17 z dnia 12.10.2017	395 100,00	weksel in blanco	2 231 600,00
5	Pożyczka z WFOŚiGW w Opolu - Budowa sieci kanalizacji w miejscowości Brynica - etap II - Umowa Nr 58/2017/G-35/OW-OT/P z dnia 17.10.2017 r, Aneks nr 01/011/2018 z dnia 12.01.2018	1 156 264,77	weksel in blanco	7 473 000,00
6	Pożyczka z WFOŚiGW w Opolu - Budowa sieci kanalizacji w miejscowości Dąbrówka Łubniańska - etap I - Umowa Nr 3/2020/G-35/OW-OT/K z dnia 12.10.2020r.	1 002 675,00	weksel in blanco	2 673 800,00
7	Kredyt z BS w Łubnianach- Budowa ścieżki pieszo-rowerowej wzdłuż drogi powiatowej nr 1703 Kepa-Biadacz, kompleksowa termomodernizacja budynku publicznego ZOZ w Jełowej oraz budynku PP w Łubnianach-Oddział Kolanowice, przebudowa ul.Nowej w m.Kepa- umowa nr 16/JST/257/2021/ŁUB z dnia 09.07.2021r.	4 939 687,29	weksel in blanco	4 939 687,29
	Razem	8 229 372,06		25 285 171,29

1.12. Łączna kwota 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.

Tabela.1.12. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązań warunkowych)	Kwota zobowiązania warunkowych	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązań warunkowych)
1	2	3	4
1.			
2.			Nie dotyczy
...			
...			
	Razem		

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Tabela 1.13. Istotne czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu
1	2	3.
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe –		
1.		
2.		
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe –		
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	
1.		
2.		
II.	Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	
1.		
2.		
	Razem	

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń
1	2	3
1.	Gwarancje należytego wykonania umów	3.324.689,43
	Razem	3.324.689,43

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela 1.15. Informacja dotycząca kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Stan na koniec okresu
1	2	3
1.	Wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze związane ze stosunkiem pracy, oraz wydatki na inne świadczenia o charakterze niepieniężnym,	384 483,77
-	RAZEM	384 483,77

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Tabela 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na konie roku
1	2	3
1.		
.....		
	Razem	

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.

Tabela 2.2 Informacja dotycząca kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Stan na początek okresu			Zwiększenia, nakłady wartość		Zmniejszenia	
ilość	wartość		przyjęcie ŚT z budowy wartość	inne zmniejszenia ŚT w budowie wartość	ilość	wartość
1	2	3	4	5	6	7
17	1 171 864,69	6 117 487,00	2 484 204,90	-	11	4 805 146,79

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

Lp.	Wyszczególnienie (charakter przychodów i kosztów nadzwyczajnych)	Przychody	Koszty
1	2	3	4
1.	Otrzymane odszkodowania wynikające z umowy ubezpieczenia (za uszkodzenie mienia)	18.155,28	-
....			
	Razem	18.155,28	-

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planów dochodów budżetowych.

Pozycja nie dotyczy jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego.

2.5. Inne informacje.

Inne ważne informacje mające wpływ na prawidłowość i rzetelność sporządzonego bilansu.

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

.....

(główny księgowy)

2022-05-30

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)