

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 2022.

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. umarzone 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

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)
			nabyć 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	248 060,38	32 852,20	-	32 852,20	-	-	-	280 912,58	240 577,06	36 330,64	-	276 907,70	7 483,32	4 004,88
2.	Środki trwałe	147 783 964,31	3 881 905,89	-	3 881 905,89	26 304,10	-	26 304,10	151 639 566,10	86 968 453,51	3 266 784,00	3 570,10	90 231 667,41	60 815 510,80	61 407 898,69
2.0.	Grupa 0 KŚT	8 408 174,63	147 203,20	-	147 203,20	22 734,00	-	22 734,00	8 532 643,83	-	-	-	-	8 408 174,63	8 532 643,83
2.1.	Grupa 1 KŚT	14 705 648,48	9 800,00	-	9 800,00	-	-	-	14 715 448,48	6 210 567,33	351 041,17	-	6 561 608,50	8 495 081,15	8 153 839,98
2.2.	Grupa 2 KŚT	121 821 888,50	3 638 780,90	-	3 638 780,90	-	-	-	125 460 669,40	79 292 435,89	2 765 046,61	-	82 057 482,50	42 529 452,61	43 403 186,90
2.3.	Grupa 3 KŚT	113 809,76	-	-	-	-	-	-	113 809,76	74 236,63	4 044,14	-	78 280,77	39 573,13	35 528,99
2.4.	Grupa 4 KŚT	181 889,29	9 126,60	-	9 126,60	2 500,00	-	2 500,00	188 515,89	152 594,29	21 681,60	2 500,00	171 775,89	29 295,00	16 740,00
2.5.	Grupa 5 KŚT	82 490,00	14 999,00	-	14 999,00	-	-	-	97 489,00	21 678,41	9 574,92	-	31 253,33	60 811,59	66 235,67
2.6.	Grupa 6 KŚT	165 210,03	38 282,00	-	38 282,00	-	-	-	203 492,03	112 459,19	18 236,16	-	130 695,35	52 750,84	72 796,68
2.7.	Grupa 7 KŚT	223 874,91	-	-	-	-	-	-	223 874,91	55 174,91	23 618,00	-	78 792,91	168 700,00	145 082,00
2.8.	Grupa 8 KŚT	2 080 978,71	23 714,19	-	23 714,19	1 070,10	-	1 070,10	2 103 622,80	1 049 306,86	73 541,40	1 070,10	1 121 778,16	1 031 671,85	981 844,64
2.9.	Grupa 9 KŚT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Razem (1+2)	148 032 024,69	3 914 758,09	-	3 914 758,09	26 304,10	-	26 304,10	151 920 478,68	87 209 030,57	3 303 114,64	3 570,10	90 508 575,11	60 822 994,12	61 411 903,57

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
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.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu (3+4-5)
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>			
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
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1.	Powierzchnia (ha)	0
	Wartość (zł)	-

Tabela 1.4.2. Grunty stanowiące własność Gminy Lubniany 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	34 582,79
Gr. O.	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	20 856,83
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)	34 582,79

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 Lubniany	39 szt.	15.015,00
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).

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
			wykorzystanie	rozwiązanie	razem (5+6)	(3+4-7)
2	3	4	5	6	7	8
Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	2 685 718,22	144 339,78	221 239,43	-	221 239,43	2 608 818,57
Razem (1+2)	2 685 718,22	144 339,78	221 239,43	-	221 239,43	2 608 818,57

1.8. Dane 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:

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	584 179,77	-	
2.	kredyt	889 687,00	2 000 000,00	1 000 000,00
3.				
	Razem	1 473 866,77	2 000 000,00	1 000 000,00

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.

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 WFOŚiGW 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 Kępa-Biadacz, kompleksowa termomodernizacja budynku publicznego ZOZ w Jełowej oraz budynku PP w Łubnianach-Oddział Kolanowice, przebudowa ul.Nowej w m.Kępa- 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.

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.

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	1 382 289,36
	Razem	1 382 289,36

1.15. Kwota 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,	450 905,50
-	RAZEM	450 905,50

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na koniec 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.

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
11	4 805 146,79	12 033 636,11	3 795 229,31	-	37	13 043 553,59

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)	17 745,22	-
....			
	Razem		-

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)

2023-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)