

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

**1.1. Nazwa jednostki: Gmina Lubin**

**1.2. Siedziba jednostki: ul. Księcia Ludwika I nr 3 59-300 Lubin**

**1.3. Adres jednostki: ul. Księcia Ludwika I nr 3 59-300 Lubin**

**1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

**01.01.2023r – 31.12.2023r**

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe:

– **sprawozdanie zawiera dane łączne**

4. Omówienie przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z :

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U z 2021 r. poz. 217),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. 2017 poz. 1911 ze zmianami), z tym , że:

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 7.000,00 zł podlegają umorzeniu w cyklach miesięcznych, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzane są:
  - książki i inne zbiory biblioteczne,
  - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu realizowanemu

w szkołach i placówkach oświatowych,

- odzież i umundurowanie,
  - meble i dywany,
  - inwentarz żywy,
  - pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 7.000,00 zł.
- 3) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 2 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.
- 4) Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 7.000,00 zł.
- 5) Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 1.000,00 zł, z wyjątkiem mebli, sprzętu komputerowego, radiowo-telewizyjnego, telefonów stacjonarnych, niszczarek biurowych, sprzętu OSP, wyposażenia zakupionego ze środków funduszu sołeckiego.
- 6) Zakupione materiały odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia się metodą FIFO.
- 7) Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,
  - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
  - c) należności kwestionowanych przez dłużników - w pełnej wysokości należności,
  - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w pełnej wysokości należności, należności, których termin płatności upłynął przed z dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy – w pełnej wysokości należności,
  - e) należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości

przewodzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności.

5. Inne informacje:

- nie dotyczy

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

**1.**

**1.1.** Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, 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.

1.1.1.    Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku
			Nabycie	Przemieszczenie	aktualizacja	Inne*	razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	aktualizacja	inne	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 026 079,97	122 618,70	0,00	0,00	0,00	122 618,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 148 698,67
II.	Środki trwałe, z tego:	268 706 395,81	20 766 834,78	80 353,00	0,00	1 235 817,86	22 083 005,64	14 523 818,12	17 558,66	0,00	82 559,08	14 623 935,86	276 165 465,59
grupa 0	Użytki gruntowe	20 431 865,70	988 561,95	0,00	0,00	0,00	988 561,95	59 960,62	0,00	0,00	0,00	59 960,62	21 360 467,03
grupa 1	Budynki i lokale...	60 451 182,96	9 325 015,96	0,00	0,00	1 171 006,33	10 496 022,29	128 175,62	0,00	0,00	0,00	128 175,62	70 819 029,63
grupa 2	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej	171 518 316,11	9 237 198,90	0,00	0,00	60 974,38	9 298 173,28	13 282 806,40	0,00	0,00	0,00	13 282 806,40	167 533 682,99
grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	240 148,00	3 399,15	0,00	0,00	0,00	3 399,15	4 194,04	0,00	0,00	0,00	4 194,04	239 353,11
grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania.	3 143 703,26	227 929,77	0,00	0,00	47 160,23	275 090,00	693 902,01	2 820,00	0,00	80 353,00	777 075,01	2 641 718,25
grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	931 209,86	16 264,97	0,00	0,00	0,00	16 294,97	10 336,17	0,00	0,00	0,00	10 336,17	937 138,66
grupa 6	Urządzenia techniczne	1 416 306,53	123 577,37	80 353,00	0,00	0,00	203 930,37	11 803,36	0,00	0,00	2 206,08	14 009,44	1 606 227,46
grupa 7	Środki transportu	2 566 888,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 004,00	0,00	0,00	0,00	77 004,00	2 489 884,21
grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	8 006 775,18	783 912,33	000	0,00	17 651,30	801 563,63	255 635,90	14 738,66	0,00	0,00	270 374,56	8 537 964,25

1.1.2.    Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Nabycie	Przemieszczenie	Inne*	aktualizacja	razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	719 172,83	141 353,32	0,00	5 579,80	0,00	146 933,12	0,00	0,00	0,00	0,00	866 105,95
II.	Środki trwałe, z tego:	116 279 882,27	9 178 703,33	0,00	844 532,86	0,00	10 023 236,19	154 769,70	11 599 544,25	0,00	11 754 313,95	114 548 804,51
grupa 1	Budynki i lokale...	19 329 458,93	1 056 228,20	0,00	522 193,29	0,00	1 578 421,49	103 014,20	44 149,29	0,00	147 163,49	20 760 716,93
grupa 2	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej	82 202 886,34	6 905 127,91	0,00	28 999,78	0,00	6 934 127,69	4 510,05	10 439 835,08	0,00	10 444 345,13	78 692 668,90
grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	236 627,26	4 309,15	0,00	0,00	0,00	4 309,15	0,00	4 194,04	0,00	4 194,04	236 742,37
grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania.	3 047 826,72	193 130,90	0,00	85 049,03	0,00	278 179,93	42 091,45	696 722,01	0,00	738 813,46	2 587 193,19
grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	792 909,92	35 009,97	0,00	0,00	0,00	35 009,97	0,00	10 336,17	0,00	10 336,17	817 583,72
grupa 6	Urządzenia techniczne	996 257,29	87 392,20	0,00	159 503,75	0,00	246 895,95	5 154,00	6 538,48	0,00	11 692,48	1 231 460,76
grupa 7	Środki transportu	2 360 218,96	131 884,66	0,00	0,00	0,00	131 884,66	0,00	77 004,00	0,00	77 004,00	2 415 099,62
grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	7 313 696,85	765 620,34	0,00	48 787,01	0,00	814 407,35	0,00	320 765,18	0,00	320 765,18	7 807 339,02

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

– **nie dysponuje**

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

1.3.1. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość długoterminowych aktywów niefinansowych :

– **nie wystąpiły**

1.3.2. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych:

– **nie wystąpiły**

**1.4.** Wartość gruntów użytkowanych wieczystość:

– **nie wystąpiły**

**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 KST	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	4	16 036,27	0,00	0,00	16 036,27
2.	6	4 440,00	0,00	0,00	4 440,00

Wartość ogółem 20 476,27

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	Wartość
1.	Akcje								
2.	Udziały	29412	29 412 000,00	4433	4 433 000,00	0,00	0,00	33845	33 845 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe								
4.	Inne papiery wartościowe								

**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 stanów odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	366 598,33	73 470,68	0,00	0,00	440 069,01
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	5 510 891,86	491 713,70		5 877,02	5 996 728,54
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2	Należności od budżetów					
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
2.4	Pozostałe należności	5 510 891,86	491 713,70		5 877,02	5 996 728,54

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

– **nie wystąpiły**

**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
10 127 484,80	10 827 484,80

b) powyżej 3 lat do 5 lat :

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
8 018 323,20	8 118 323,20

c) powyżej 5 lat :

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
12 499 323,20	19 390 000,00

Kwota ogółem 38 335 808,00 .

**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 zwroty z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego:

– **nie wystąpiły**

**1.11.** Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń :

– **nie wystąpiły**

**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:

– **nie wystąpiły**

**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 zabezpieczeniem zapłaty za nie:

– **nie wystąpiły**

**1.14.** Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: **2 505 670,31 zł**

**1.15.** Łączna kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:  
**454 312,97 zł**

**1.16.** Inne informacje:

– zbiory biblioteczne: **404 523,94 zł**

## **2.**

**2.1.** Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

– **nie wystąpiły**

**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:

– **nie wystąpiły**

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

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1. Przychody z tego:	0,00	0,00
1.1. o nadzwyczajnej wartości		
1.2. które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
2. Koszty z tego:	1 928 533,38	0,00
2.1. o nadzwyczajnej wartości		
2.2. które wystąpiły incydentalnie	1 928 533,38	0,00

**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 planu dochodów budżetowych:

– **nie dotyczy**

2.5. Inne informacje: **brak**

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