

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Gmina Lidzbark Warmiński

1.2 Siedziba jednostki

Miasto Lidzbark Warmiński

1.3 Adres Jednostki

ul. Krasickiego 1, 11-100 Lidzbark Warmiński

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Jednostka Samorządu Terytorialnego. Gmina Lidzbark Warmiński jest wspólnotą samorządową osób zamieszkujących na jej terenie. Celem Gminy jest zaspokojenie zbiorowych potrzeb mieszkańców, tworzenie warunków dla racjonalnego i harmonijnego jej rozwoju oraz warunków dla pełnego uczestnictwa obywateli w życiu gospodarczym i społecznym.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023-31.12.2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (5) jednostek budżetowych tj (Urząd Gminy, Szkoła Podstawowa im. Karola Wojtyły w Kraszewie, Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Rogózu, Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Runowie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim).

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

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Gminy Lidzbark Warmiński oraz zasadę istotności, przyjmuje się szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów polegające na następujących uproszczeniach, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego:

- a) Opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
- b) Opłaty za energię elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty miesiąca, w którym zostały zapłacone.
- c) Opłaty obejmujące okresy przełomowe miesięcy, nie dzieli się kosztów na miesiące, których dotyczą, a księguje się je w całości w miesiącu otrzymania faktury przez referat finansowy.

- d) W planie finansowym Urzędu ujmuje się wszystkie wydatki nie ujęte w planie innych jednostek budżetowych oraz wszystkie dochody budżetowe nie objęte planem innych jednostek budżetowych.
- e) Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Wyżej wymienione materiały nie podlegają inwentaryzacji na koniec roku.
- f) Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku budżetowym.
- g) Refundacja przez Powiatowy Urząd Pracy poniesionych wydatków za organizację prac interwencyjnych robót publicznych oraz wywóz nieczystości płynnych z budynków komunalnych przyjmowana jest na dochody urzędu.
- h) Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j.Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn.zm.).
- i) Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy brak -uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.
- j) W szkołach podstawowych jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarzane są: książki i inne zbiory biblioteczne ujmowane na koncie 014, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych.
- k) Jednostka umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku (miesiącu grudniu).
- l) Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- m) Inne informacje: nie traktuje się jako pozostałych środków trwałych i nie ewidencjonuje się na koncie 013, odpisując w koszty w momencie zakupu, takich składników jak: spinacze, aparaty telefoniczne, czajniki, narzędzia gospodarcze, odzież roboczą, wazony, talerzyki. Prowadzi się księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% których wartość jest nie niższa niż 500 zł. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących środków trwałych: mebli, sprzętu audiowizualnego, aparatów fotograficznych, elektronarzędzi, sprzętu RTV i AGD. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji.

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA:

Szczegółowe objaśnienia do bilansu zawarto w piętnastu załączonych tabelach.

Tabela Nr 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: przychodów (nabycia), aktualizacji, przemieszczenia wewnętrznego, zbycia, likwidacji i inne oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		przychód(nabycie)	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne (*)		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	944 099,93	1 518,00	0,00	0,00	1 518,00	0,00	3 086,77	0,00	3 086,77	942 531,16
2. Razem środki trwałe	87 964 518,18	3 798 291,28	0,00	5 767 449,67	9 565 740,95	849 190,16	31 929,45	878 923,52	1 760 043,13	95 770 216,00
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	8 275 042,39	425 834,07	0,00	15 427,43	441 261,50	337 443,40	0,00	14 592,33	352 035,73	8 364 268,16
2.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	188 326,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188 326,76
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	68 261 876,60	954 335,49	0,00	5 751 578,44	6 705 913,93	498 171,31	0,00	864 331,19	1 362 502,50	73 605 288,03
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT), w tym:	5 024 075,05	343 934,95	0,00	0,00	343 934,95	0,00	15 275,00	0,00	15 275,00	5 352 735,00
2.3.1. Środki trwałe (konto 011)	5 024 075,05	343 934,95	0,00	0,00	343 934,95	0,00	15 275,00	0,00	15 275,00	5 352 735,00
2.3.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	3 078 000,69	1 570 124,91	0,00	0,00	1 570 124,91	0,00	0,00	0,00	0,00	4 648 125,60
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT), w tym:	3 325 523,45	504 061,86	0,00	443,80	504 505,66	13 575,45	16 654,45	0,00	30 229,90	3 799 799,21
2.5.1. Środki trwałe (konto 011)	244 964,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244 964,94
2.5.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	3 080 558,51	504 061,86	0,00	443,80	504 505,66	13 575,45	16 654,45	0,00	30 229,90	3 554 834,27
3. Zbiory biblioteczne (konto 014)	181 114,53	29 617,55	0,00	0,00	29 617,55	0,00	8 877,67	0,00	8 877,67	201 854,41
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)	89 089 732,64	3 829 426,83	0,00	5 767 449,67	9 596 876,50	849 190,16	43 893,89	878 923,52	1 772 007,57	96 914 601,57

(*) przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np.: Przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Tabela Nr 2

**Zmiana stanu umorzenia / amortyzacji środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych- stan na dzień
31 grudnia 2023 roku.**

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia umorzenia (3+4+5)	Ogółem zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	417 982,72	0,00	145 241,16	1 518,00	146 759,16	3 086,77	561 655,11
2. Razem środki trwałe	40 769 047,87	0,00	3 216 728,13	504 505,66	3 721 233,79	193 515,27	44 296 766,39
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	33 096 053,86	0,00	2 158 266,49	0,00	2 158 266,49	156 214,65	35 098 105,70
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT), w tym:	2 627 098,86	0,00	630 646,86	0,00	630 646,86	7 070,72	3 250 675,00
2.3.1. Środki trwałe (konto 011)	2 627 098,86	0,00	630 646,86	0,00	630 646,86	7 070,72	3 250 675,00
2.3.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	1 863 373,69	0,00	386 589,81	0,00	386 589,81	0,00	2 249 963,50
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT), w tym:	3 182 521,46	0,00	41 224,97	504 505,66	545 730,63	30 229,90	3 698 022,19
2.5.1. Środki trwałe (konto 011)	101 962,95	0,00	41 224,97	0,00	41 224,97	0,00	143 187,92
2.5.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	3 080 558,51	0,00	0,00	504 505,66	504 505,66	30 229,90	3 554 834,27
3. Zbiory biblioteczne (konto 014)	181 114,53	0,00	0,00	29 617,55	29 617,55	8 877,67	201 854,41
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)	41 368 145,12	0,00	3 361 969,29	535 641,21	3 897 610,50	205 479,71	45 060 275,91

Tabela nr 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - stan na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem		

Jednostka posiada grunty przekazane w użytkowanie wieczyste o wartości księgowej **188 326,76 zł**. Informacjami o wartości rynkowej środków trwałych nie dysponuje.

Tabela nr 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów trwałych niefinansowych i finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie (w zł i gr)	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego (w zł i gr)
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi		
Razem			

Tabela 5

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie – jednostka miary	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia 5	zmniejszenia 6	(4 + 5 – 6) 7
1.	Działka nr 2/3 Runowo	Powierzchnia (m ²) 5323 Wartość (zł)	10 127,41	0,00	0,00	10 127,41
2.	Działka nr 30/1 Runowo	Powierzchnia (m ²) 1700 Wartość (zł)	3 736,82	0,00	0,00	3 736,82
3.	Działka nr 92/10 Runowo	Powierzchnia (m ²) 14333 Wartość (zł)	29 939,91	0,00	0,00	29 939,91
4.	Działka nr 1/13 Wielochowo	Powierzchnia (m ²) 588 Wartość (zł)	1 292,50	0,00		1 292,50
5.	Działka nr 72/1 Koniewo	Powierzchnia (m ²) 500 Wartość (zł)	1 099,06	0,00	0,00	1 099,06
6.	Działka 72/5 Koniewo	Powierzchnia (m ²) 381 Wartość (zł)	837,48	0,00	0,00	837,48
7.	Działka 199/5 Rogóż	Powierzchnia (m ²) 571 Wartość (zł)	1 229,70	0,00	0,00	1 229,70
8.	Działka 199/6 Rogóż	Powierzchnia (m ²) 10138 Wartość (zł)	21 833,10			21 833,10
9.	Działka 112/16 Markajmy	Powierzchnia (m ²) 435 Wartość (zł)	956,18	0,00	0,00	956,18
10.	Działka 112/18 Markajmy	Powierzchnia (m ²) 1382 Wartość (zł)	3 037,81	0,00	0,00	3 037,81
11.	Działka 112/21 Markajmy	Powierzchnia (m ²) 300 Wartość (zł)	659,43	0,00	0,00	659,43
12.	Działka 112/22 Markajmy	Powierzchnia (m ²) 2800 Wartość (zł)	6 154,76	0,00	0,00	6 154,76
13.	Działka 17/1 Sarnowo	Powierzchnia (m ²) 798 Wartość (zł)	1 758,50	0,00	0,00	1 758,50
14.	Działka 8/9 Medyny	Powierzchnia (m ²) 944 Wartość (zł)	2 075,03	0,00	0,00	2 075,03

36.	Działka 17/9 Pilnik	Powierzchnia (m2) 1899 Wartość (zł)		4 174,25	0,00	0,00	4 174,25
37.	Działka 17/14 Pilnik	Powierzchnia (m2) 791 Wartość (zł)		1 738,72	0,00	0,00	1 738,72
38.	Działka 17/15 Pilnik	Powierzchnia (m2) 532 Wartość (zł)		1 169,40	0,00	0,00	1 169,40
39.	Działka 17/22 Pilnik	Powierzchnia (m2) 2960 Wartość (zł)		6 506,47	0,00	0,00	6 506,47
40.	Działka 17/23 Pilnik	Powierzchnia (m2) 53 Wartość (zł)		116,50	0,00	0,00	116,50
				188 326,76	0,00	0,00	188 326,76

Tabela nr 6

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane – używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia	42 059,17
2.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów	0,00
Razem:		42 059,17

Tabela nr 7

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

Papiery wartościowe						stan na koniec roku obrotowego	
		liczba (*)	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia		
Akcje		-	-	-	-	-	-
Udziały:		-	-	-	-	-	-
• Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi spółka z. o. o. z siedzibą w Olsztynie		457	228 00,00	-	-	228 500,00	
• Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Pojezierze spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Elblągu		60.000	-	3 000 000,00	-	3 000 000,00	
Dłużne papiery wartościowe		-	-	-	-	-	-
Inne papiery wartościowe		-	-	-	-	-	-

(*) podać tylko przy danych z konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Tabela nr 8

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupy należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
I.	należności jednostki budżetowej	2 305 368,78	281 888,41	159 263,44	3 307,50	2 424 686,25
I.1.	należności długoterminowe	-	-	-	-	-
I.2.	należności krótkoterminowe, z tego:	2 305 368,78	281 888,41	159 263,44	3 307,50	2 424 686,25
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-
I.2.2.	należności od budżetów	-	-	-	-	-
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	-	-	-	-	-
I.2.4.	pozostałe należności	2 305 368,78	281 888,41	159 263,44	3 307,50	2 424 686,25
II.	należności finansowe	-	-	-	-	-

Tabela nr 9

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie w roku obrotowym	Rozwiązanie w roku obrotowym	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
I.1.	na sprawy sądowe					
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu					
I.4.	na kary					
I.5	Inne					
Razem:						

Tabela nr 10

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	I.1.2	13 305 000,00	2 720 000,00	2 200 000,00	8 385 000,00

Tabela nr 11

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowane jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	-

Tabela nr 12

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

1 Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel	-	-	-	-	-	-	-	-
Hipoteka	-	-	-	-	-	-	-	-
Zastaw	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-	-	-

Tabela nr 13
Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3-4)
	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-
- udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-
- kaucje i wadia	-	-	-	-
- indos weksli	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	-	-	-	-
- udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-
- kaucje i wadia	-	-	-	-
- indos weksli	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-

Tabela nr 14

Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	-	-
	– opłacone z góry czynsze	-	-
	– prenumeraty	-	-
	– polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	-	-
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	-	-
	– ujemna wartość firmy	-	-
	– wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe	-	-
	– wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	-	-

Tabela nr 15

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	-	-
2.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (wypłacone w danym roku)	7 880 571,83	-
2.1.	Nagrody jubileuszowe	183 320,48	-
2.2.	Odprawy	131 785,00	-
2.3.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	21 388,48	-
2.4.	Inne	1 477 187,67	-
3.	Inne informacje	-	-
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	-	-
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku	9 082 685,52	-
6.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	-	-
7.	Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych	-	-
8.	Inne informacje	-	-