

# INFORMACJA DODATKOWA

## **I. I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

### **1.**

1.1 nazwę jednostki: Gmina Łukta

1.2 siedzibę jednostki: Łukta

1.3 adres jednostki: ul. Mazurska 2, 14-105 Łukta

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki: Organizacja życia publicznego na obszarze swojego działania, działalność dydaktyczno-wychowawcza, pomoc społeczna

### **2.**

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.

### **3.**

wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

Sprawozdanie zawiera dane łączne. W skład jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe tj.:

- Urząd Gminy w Łukcie
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łukcie
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Łukcie

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2021, poz. 217), ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020 poz. 342) 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 Polski .

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1)** określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2)** metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3)** sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

**a)** zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

**b)** wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

**c)** opis systemu komputerowego,

**d)** system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Urzędu Gminy w Łukcie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

#### **4. ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

**Aktywa trwałe:**

Rzeczowe aktywa trwałe:

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

**Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

- a)** materiały,
- c)** należności krótkoterminowe,
- d)** środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej z wyjątkiem paliwa. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

**Zobowiązania:**

### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe:

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Urzędzie Gminy Łukta w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

### **Fundusz jednostki**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

### **Fundusze specjalne**

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

### **Wynik finansowy**

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

## **II. 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

**Tab. 1. Środki Trwałe**

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA			ZMNIEJSZENIA			Stan na koniec roku
			aktualizacja	inne	razem zwiększenia	aktualizacja	inne	razem zmniejszenia	
1.	Środki trwałe	59.312.231,07	0,00	2.554.376,02	2.554.376,02	0,00	1.869.188,05	1.869.188,05	59.997.419,04
1.1.	Grunty	14.119.137,26	0,00	1.502.271,21	1.502.271,21	0,00	1.208.773,48	1.208.773,48	14.412.634,99
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1.270.018,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.065,00	5.065,00	1.264.953,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41.771.999,95	0,00	309.667,29	309.667,29	0,00	660.414,57	660.414,57	41.421.252,67
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	905.204,60	0,00	61.992,00	61.992,00	0,00	0,00	0,00	967.196,60
1.4.	Środki transportu	2.136.988,98	0,00	289.492,80	289.492,80	0,00	0,00	0,00	2.426.481,78
1.5.	Inne środki trwałe	378.900,28	0,00	390.952,72	390.952,72	0,00	0,00	0,00	769.853,00
SUMA		59.312.231,07	0,00	2.554.376,02	2.554.376,02	0,00	1.869.188,05	1.869.188,05	59.997.419,04

**Tab. 2. Wartości niematerialne i prawne**

L.p.	Specyfikacja	Wart. początkowa - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA			ZMNIEJSZENIA			Stan na koniec roku
			aktualizacja	inne	razem zwiększenia	aktualizacja	inne	razem zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	771.049,81	0,00	5.837,90	5.837,90	0,00	0,00	0,00	776.887,71
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	35.217,47	0,00	5.837,90	5.837,90	0,00	0,00	0,00	41.055,37
SUMA		771.049,81	0,00	5.837,90	5.837,90	0,00	0,00	0,00	776.887,71

**Tab. 3. Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji – środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA			ZMNIJSZENIE UMORZENIA			Umorzenie - Stan na koniec roku
			amortyzacja za rok obrotowy	inne	Razem zwiększenia	aktualizacja	inne	Razem zmniejszenia	
1.	Umorzenie_Środków trwałych	18.874.994,21	0,00	1.642.426,42	1.642.426,42	0,00	500.031,56	500.031,56	20.017.389,07
1.1.	Umorzenie Gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	16.671.364,04	0,00	1.120.661,47	1.120.661,47	0,00	500.031,56	500.031,56	17.291.993,95
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	187953,44	0,00	160.678,44	160.678,44	0,00	0,00	1133,32	346 365,24
1.4.	Umorzenie środków transportu	1.566.127,26	0,00	200.188,04	200.188,04	0,00	0,00	0,00	1.766.315,30
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	378.900,28	0,00	15.207,17	15.207,17	0,00	0,00	0,00	394.107,45
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	71.782,51	0,00	145.691,30	145.691,30	0,00	0,00	0,00	217.473,81
SUMA		18.876.127,53	0,00	1.642.426,42	1.642.426,42	0,00	500.031,56	501.164,88	20.016.255,75

**Tab. 4. Zmiana wartości netto środków trwałych**

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	40.509.019,37	40.197.503,78
1.1.	Grunty	14.119.137,26	14.412.634,99
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1.270.018,00	1.264.953,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25.100.635,91	24.129.258,72
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	718.384,48	619.698,04
1.4.	Środki transportu	570.861,72	660.166,48
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	375.745,55
2.	Wartości niematerialne i prawne	699.267,30	559.413,90

SUMA	41.208.286,67	40.756.917,68
------	---------------	---------------

**1.2.** aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

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

Nie występują w jednostce.

**1.4.** wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Wartość gruntów użytkowanych wieczystość w Urzędzie Gminy w Łukcie na dzień 31.12.2022 r. wynosi 1.264.953,00 zł

**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

Nie występują w jednostce

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

Urząd Gminy w Łukcie posiada następujące udziały:

- w WBS – 18.000,00 zł.
- w ZGK – 9.392.000,00 zł.
- w ATUT – 6.678,00 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)

**Tab. 5 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)**

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
1	2	3	4		6

				5	
1	Podatki – należność główna	53.506,05 zł	18.989,66 zł	551,80 zł	<b>71.943,91 zł</b>
2	Podatki - odsetki	11.032,23 zł	8.413,58 zł	0,00 zł	<b>19.445,81 zł</b>
3	Fundusz alimentacyjny - zaliczka alimentacyjna - budżet państwa	101.890,21 zł	0,00 zł	229,42 zł	<b>101.660,79 zł</b>
4	Fundusz alimentacyjny - zaliczka alimentacyjna - budżet gminy	101.890,21 zł	0,00 zł	229,44 zł	<b>101.660,71 zł</b>
5	Należność z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego - 60% budżet państwa	1.087.519,86 zł	76.004,42 zł	0,00 zł	<b>1.163.524,28 zł</b>
6	Należność z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego - budżet państwa odsetki	689.667,48 zł	85.980,05 zł	0,00 zł	<b>775.647,53 zł</b>
7	Należność z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego - 40% budżet gminy	725.013,25 zł	50.669,63 zł	0,00 zł	<b>775.682,88 zł</b>
8	Pozostałe należności	9.341,66 zł	169,84 zł	3.025,62 zł	<b>6.485,88 zł</b>
	Ogółem	<b>2.779.860,95</b>	<b>240.227,18zł</b>	<b>4.036,28 zł</b>	<b>3.016.051,85 zł</b>

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

Nie występują w JEDNOSTCE.

**1.9.** podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

**a)** powyżej 1 roku do 3 lat

**b)** powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Nie występują w jednostce.

**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

Nie występuje w jednostce

**1.11.** łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie występuje w jednostce

**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

Nie występują w jednostce

**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

Jednostka nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

**1.14.** łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Wartość gwarancji ubezpieczeniowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umów wynosi 13.752,16 zł.

**1.15.** kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

**Tab. 6 – Świadczenia dodatkowe dla pracowników**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	85.117,80
2.	Nagrody jubileuszowe	150.704,42
3.	Ekwiwalent za urlop	0,00
SUMA		235.822,22



**1.16.** inne informacje

Nie występują w jednostce.

**2.**

**2.1.** wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występują w jednostce

**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

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w 2022 roku wyniosły:

- 7.766,50 – przejęcie działki – droga nr 636/6
- 37.800,00 – budowa i modernizacja dróg gminnych
- 212.298,00 – modernizacja kotłowni osiedlowej w Łukcie
- 39.600,00 – budowa sieci wod. i kanal. Strzałkowo, rozbudowa Kotkowo
- 117.127,12 – program „Cyfrowa Gmina”
- 130.948,95 – budowa sieci wod. Nowe Ramoty – Florczaki + stacja podwyż. ciśnienia Ramoty
- 77.918,21 – budowa chodnika w m. Worliny
- 13.968,00 – przebudowa dróg w m. Zajączkowo i Nowe Ramoty
- 25.782,00 – przebudowa dróg gminnych – Polski Ład II edycja
- 15.006,00 – przebudowa dróg w m. Plichta i Tabórz

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

W jednostce nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

**2.4.** informację 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 występuje w jednostce.

**2.5.** inne informacje

Nie występują w JEDNOSTCE.

**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)

2023-03-31  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)