

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	<i>Gmina Lipiany</i>
1.2.	siedzibę jednostki
	<i>Plac Wolności 1 Lipiany</i>
1.3.	adres jednostki
	<i>Plac Wolności 1 74-240 Lipiany</i>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, w tym w szczególności realizacja zadań wynikających z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie zawiera dane łączne, tj. dane następujących jednostek: Urząd Miejski w Lipianach Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipianach Zespół Szkół w Lipianach Przedszkole Miejskie w Lipianach Gminny Zakład Komunalny w Lipianach</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>W jednostkach Gminy Lipiany stosuje się obligatoryjne zasady wynikające z ustawy o rachunkowości i z przepisów prawa, a ponadto przyjęte przez kierowników jednostek zasady rachunkowości wynikające z rodzaju i specyfiki działalności poszczególnych jednostek. W szczególności: Wartości niematerialne i prawne wycenia się: · pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</i>

- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej nadzień nabycia.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne (z wyjątkiem OPS) o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Oprogramowanie komputerowe stanowiące systemy operacyjne dla komputerów powiększa wartość komputera. Oprogramowanie będące tzw. biurowym (typu Word, Excel itp.) powiązane wyłącznie z jednym komputerem powiększa jego wartość.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

Środki trwałe wycenia się:

- pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawcy z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarża się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- *podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”*
- *pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”*

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe to środki trwałe (z wyjątkiem OPS) ujmowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych jednostka dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujmowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.

Pozostałe środki trwałe (z wyjątkiem OPS) to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej stosownie do uregulowań wewnętrznych uwzględniających specyfikę jednostek..

Zbiory biblioteczne wycenia się:

- *pochodzące z zakupu - według cen zakupu lub cen nabycia,*
- *pochodzące z darowizny – według posiadanych dokumentów lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,*
- *stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,*
- *sprzedaż zbiorów bibliotecznych - według wartości w księgach rachunkowych.*

Dobra kultury wycenia się:

- *pochodzące z zakupu - według cen zakupu lub cen nabycia,*
- *pochodzące z darowizny - według posiadanych dokumentów lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,*
- *otrzymane od innej jednostki - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,*
- *stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji - w wartości godziwej,*
- *stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji według wartości w księgach rachunkowych.*

Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia na dzień nabycia wycenia się po cenach nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen udziałów/akcji nabytych najwcześniej.

Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.

Należności - wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,*
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,*
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,*
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,*
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.*

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

Materiały i towary wycenia się według:

- cen zakupu, z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników,*
- metodą FIFO, czyli; pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła.*

Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 uor, na przewidywane zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W jednostkach budżetowych najczęściej tworzonymi rezerwami są rezerwy na pokrycie kosztów prowadzonych przeciwko jednostce postępowań sądowych.

Rezerwy z zakładowym budżetowym występują w postaci m. in. rozliczeń międzyokresowych kosztów biernych i czynnych dotyczących na praw i przyszłych remontów, kosztów energii elektrycznej i innych. Sposób ich rozliczania następuje proporcjonalnie do ilości okresów sprawozdawczych.

Przychody przyszłych okresów to równowartość przychodów, które występują w jednostce z tytułu:

- przychody z tytułu wieczystego użytkowania,*
- przychody ze sprzedaży na raty praw własności,*
- zaliczek wpłacanych na poczet przyszłych usług, stanowiących dochody budżetowe,*
- z góry opłaconych usług (przede wszystkim najem, dzierżawa), które dotyczą przyszłego okresu.*

Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danego składnika majątku) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że nie są wątpliwe.

Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

Operacje gospodarcze, należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów

	<p>wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na dzień bilansowy, według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.</p> <p>Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z tym że okres amortyzacji prawa użytkowania wieczystego wynosi 20 lat tj. 5% rocznie.</p> <p>Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>W jednostkach organizacyjnych gminy dopuszczono stosowanie uproszczeń adekwatnie do uregulowań wewnętrznych.</p> <p>Dopuszczono m. in. następujące zasady zwrotu wydatków:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zwroty wydatków oraz kosztów uzyskane w tym samym roku budżetowym z Powiatowego Urzędu Pracy oraz z tytułu zwrotu wydatków poniesionych na rzecz lub z winy pracowników przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków; – zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych przyjmowane są na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy; – zwroty/refundacje wydatków uzyskanych w związku z realizacją zadań z udziałem środków pozyskanych, w tym pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków: <ul style="list-style-type: none"> · przyjmowane są na rachunek dochodów jednostki realizującej zadanie a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy, · lub jeśli tak przewidziano w umowie – bezpośrednio na rachunek budżetu gminy, · lub jeśli tak przewiduje umowa - na rachunek bankowy wyodrębniony dla danego projektu a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy. <p>W jednostkach dokonuje się wybranych rozliczeń międzyokresowych kosztów, tj. istotnych dla danej jednostki.</p> <p>Wykaz kont wymienionych w poszczególnych politykach rachunkowości należy traktować jako standardową liczbę kont, która w danym okresie sprawozdawczym może być ograniczona do kont służących księgowaniu operacji gospodarczych występujących w jednostce albo w przypadku takiej potrzeby zostanie uzupełniona o inne właściwe konta, w tym przy wykorzystaniu symboli kont, które – według obowiązującego rozporządzenia - nie mają zastosowania w jednostce.</p>
5.	inne informacje
	<p>Podstawowymi programami finansowo-księgowymi dopuszczonymi do stosowania w jednostkach są programy, których producentem jest Zakład Systemów Informatycznych SIGID Poznań oraz Vulcan (Zespół Szkół w Lipianach). Szczegółowe zasady funkcjonowania tych programów zawierają podręczniki/instrukcje użytkownika dostępne w systemie komputerowym danego programu.</p>

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:											
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											
GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH											
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	nabycia	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	0 GRUNTY	10 678 891,91	0,00	33 214,00	0,00	33 214,00	4 756,35	0,00	145 497,76	150 254,11	10 561 851,80
2.	1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	18 451 238,34	0,00	91 101,00	0,00	91 101,00	89 333,25	0,00	0,00	89 333,25	18 453 006,09
3.	2 OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	22 997 765,16	0,00	100 040,00	20 599,70	120 639,70	0,00	0,00	98 200,60	98 200,60	23 020 204,26
4.	3 KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	708 354,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	708 354,07
5.	4 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	1 256 622,17	0,00	11 352,75	10 825,23	22 177,98	0,00	0,00	10 825,23	10 825,23	1 267 974,92

6.	5 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	33 733,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 733,09
7.	6 URZĄDZENIA TECHNICZNE	1 634 047,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 634 047,60
8.	7 ŚRODKI TRANSPORTU	446 252,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	446 252,76
9.	8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	783 685,81	0,00	32 615,00	0,00	32 615,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	816 300,81
10.	10 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	98 111,58	0,00	4 188,15	0,00	4 188,15	0,00	0,00	3 302,55	3 302,55	0,00	98 997,18
11.	DOBRA KULTURY	3 296,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 296,00
	RAZEM	57 091 998,49	0,00	272 510,90	31 424,93	303 935,83	94 089,60	0,00	257 826,14	351 915,74	0,00	57 044 018,58

AMORTYZACJA LUB UMRZENIE

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	Wartość netto składników aktywów wg stanu na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
1.	0 GRUNTY	1 181,92	457,44	0,00	1 639,36	10 560 212,44
2.	1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	7 628 416,76	381 428,40	56 873,88	7 952 971,28	10 500 034,81
3.	2 OBIEKTY INŻYNIERII ŁĄDOWEJ I WODNEJ	12 648 796,75	758 764,70	36 088,72	13 371 472,73	9 648 731,53
4.	3 KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	600 901,24	16 960,80	0,00	617 862,04	90 492,03

5.	4 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	1 207 772,84	41 073,77	10 825,23	1 238 021,38	29 953,54
6.	5 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	33 360,95	311,10	0,00	33 672,05	61,04
7.	6 URZĄDZENIA TECHNICZNE	1 555 411,87	10 401,98	0,00	1 565 813,85	68 233,75
8.	7 ŚRODKI TRANSPORTU	384 398,20	11 346,72	0,00	395 744,92	50 507,84
9.	8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	601 352,64	61 307,99	0,00	662 660,63	153 640,18
10.	10 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	88 990,71	6 728,19	3 302,55	92 416,35	6 580,83
11.	DOBRA KULTURY	0,00	0,00	0,00	0,00	3 296,00
	RAZEM	24 750 583,88	1 288 781,09	107 090,38	25 932 274,59	31 111 743,99
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	<i>Jednostka nie dysponuje kompletnymi aktualnymi informacjami w zakresie wartości rynkowej posiadanych środków trwałych, w tym dóbr kultury</i>					
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
	<i>Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów</i>					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto					

WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Obręb 1 Lipiany - dz. 24/2, dz. 25/2	powierzchnia (m2)	531	0	0	531
		wartość (zł)	6 220,00	0,00	0,00	6 220,00
2.	Obręb 3 Lipiany - dz. 6/32	powierzchnia (m2)	177	0	0	177
		wartość (zł)	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00
RAZEM			14 220,00	0,00	0,00	14 220,00

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

WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Lp.	Tytuł władania	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Wyłączenia (stosunek prawny w ramach jednostek organizacyjnych gminy Lipiany)	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7
1.	umowy najmu	27 745,50	0,00	17 343,00	0,00	10 402,50
2.	umowy użyczenia	141 180,61	0,00	10 825,23	-120 290,68	10 064,70
3.	umowy dzierżawy	1 997 762,95	0,00	0,00	-1 996 562,95	1 200,00
4.	oddanie w użytkowanie wieczyste	14 220,00	0,00	0,00	0,00	14 220,00
5.	trwały zarząd	6 492 000,00	0,00	0,00	-6 492 000,00	0,00
	RAZEM	8 672 909,06	0,00	28 168,23	-8 608 853,63	35 887,20

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

Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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)

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Lp.	Tytuł grupy należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za błędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	wieczyste użytkowanie i dzierżawy wraz z odsetkami za zwłokę	209 219,47	12 487,24	0,00	0,00	221 706,71
2.	podatki lokalne wraz z odsetkami	6 584 274,92	1 063 071,54	0,00	0,00	7 647 346,46
3.	zaliczka/fundusz alimentacyjny wraz z odsetkami	1 921 894,15	44 678,81	24 780,00	0,00	1 941 792,96
4.	opłaty za czynsze, wodę, ścieki i nieczystości płynne (pobierane przez zakład budżetowy)	1 582 368,17	238 457,25	237 966,22	0,00	1 582 859,20
	RAZEM	10 297 756,71	1 358 694,84	262 746,22	0,00	11 393 705,33

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

Jednostka nie tworzyła rezerw w roku obrotowym

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																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Zobowiązania wobec</th> <th>Okres wymagalności</th> </tr> <tr> <th>powyżej 1 roku do 3 lat</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Banków</td> <td>3 056 656,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>a) kredyty i pożyczki</td> <td>1 801 000,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>b) inne zobowiązania finansowe tj. wykup wierzytelności</td> <td>1 255 656,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Pozostałych jednostek:</td> <td>1 890 906,80</td> </tr> <tr> <td></td> <td>a) z tytułu dostaw i usług</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>b) inne</td> <td>1 890 906,80</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności	powyżej 1 roku do 3 lat	1	2	3	1.	Banków	3 056 656,00		a) kredyty i pożyczki	1 801 000,00		b) inne zobowiązania finansowe tj. wykup wierzytelności	1 255 656,00	2.	Pozostałych jednostek:	1 890 906,80		a) z tytułu dostaw i usług	0,00		b) inne	1 890 906,80
Lp.	Zobowiązania wobec			Okres wymagalności																						
		powyżej 1 roku do 3 lat																								
1	2	3																								
1.	Banków	3 056 656,00																								
	a) kredyty i pożyczki	1 801 000,00																								
	b) inne zobowiązania finansowe tj. wykup wierzytelności	1 255 656,00																								
2.	Pozostałych jednostek:	1 890 906,80																								
	a) z tytułu dostaw i usług	0,00																								
	b) inne	1 890 906,80																								
b)	powyżej 3 do 5 lat																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Zobowiązania wobec</th> <th>Okres wymagalności</th> </tr> <tr> <th>powyżej 3 lat do 5 lat</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Banków</td> <td>1 775 656,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>a) kredyty i pożyczki</td> <td>520 000,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>b) inne zobowiązania finansowe tj. wykup wierzytelności</td> <td>1 255 656,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Pozostałych jednostek:</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>a) z tytułu dostaw i usług</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>b) inne</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności	powyżej 3 lat do 5 lat	1	2	3	1.	Banków	1 775 656,00		a) kredyty i pożyczki	520 000,00		b) inne zobowiązania finansowe tj. wykup wierzytelności	1 255 656,00	2.	Pozostałych jednostek:	0,00		a) z tytułu dostaw i usług	0,00		b) inne	0,00
Lp.	Zobowiązania wobec			Okres wymagalności																						
		powyżej 3 lat do 5 lat																								
1	2	3																								
1.	Banków	1 775 656,00																								
	a) kredyty i pożyczki	520 000,00																								
	b) inne zobowiązania finansowe tj. wykup wierzytelności	1 255 656,00																								
2.	Pozostałych jednostek:	0,00																								
	a) z tytułu dostaw i usług	0,00																								
	b) inne	0,00																								
c)	powyżej 5 lat																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Zobowiązania wobec</th> <th>Okres wymagalności</th> </tr> <tr> <th>powyżej 5 lat</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Banków</td> <td>869 000,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>a) kredyty i pożyczki</td> <td>869 000,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>b) inne zobowiązania finansowe tj. wykup wierzytelności</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Pozostałych jednostek:</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>a) z tytułu dostaw i usług</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>b) inne</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności	powyżej 5 lat	1	2	3	1.	Banków	869 000,00		a) kredyty i pożyczki	869 000,00		b) inne zobowiązania finansowe tj. wykup wierzytelności	0,00	2.	Pozostałych jednostek:	0,00		a) z tytułu dostaw i usług	0,00		b) inne	0,00
Lp.	Zobowiązania wobec			Okres wymagalności																						
		powyżej 5 lat																								
1	2	3																								
1.	Banków	869 000,00																								
	a) kredyty i pożyczki	869 000,00																								
	b) inne zobowiązania finansowe tj. wykup wierzytelności	0,00																								
2.	Pozostałych jednostek:	0,00																								
	a) z tytułu dostaw i usług	0,00																								
	b) inne	0,00																								
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																									
	<i>Jednostka nie zawierała umów leasingu</i>																									

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

ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Lp.	Rodzaj - forma zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
		na koniec roku	na koniec roku
1	2	3	4
1.	Zabezpieczenie mieszane (jednocześnie weksel, hipoteka oraz cesja praw z polisy ubezpieczeniowej)	938 000,00	938 000,00
Ogółem		938 000,00	938 000,00

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

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE - DOFINANSOWANIA

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
		na koniec roku	na koniec roku
1	2	3	4
1.	weksle in blanco	4 475 851,18	4 475 851,18
Ogółem		4 475 851,18	4 475 851,18

Wykazane powyżej zobowiązania warunkowe stanowią zabezpieczenie wykonania umów oraz trwałości projektów, których realizacja została dofinansowana w ramach PROW lub RPO.

Zabezpieczeniami warunkowymi są również zabezpieczenia zobowiązań Gminy Lipiany z tytułu kredytów, pożyczek i wierzytelności w ogólnej kwocie 7 179 140,00 zł, w tym zabezpieczenia na majątku tj. hipoteki wykazane w poz. 1.11:

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE - KREDYTY, POŻYCZKI I WIERZYTELNOŚCI

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
		na koniec roku	na koniec roku
1	2	3	4
1.	weksle in blanco	6 241 140,00	6 241 140,00
2.	Zabezpieczenie mieszane (jednocześnie weksel, hipoteka oraz cesja praw z polisy ubezpieczeniowej)	938 000,00	938 000,00
Ogółem		7 179 140,00	7 179 140,00

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																																				
	<p style="text-align: center;">ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Lp.</th> <th style="text-align: center;">Nazwa jednostki</th> <th style="text-align: center;">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">1</th> <th style="text-align: center;">2</th> <th style="text-align: center;">3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">PRZYCHODY</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1.</td> <td>Urząd Miejski</td> <td style="text-align: right;">2 528 098,21</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2.</td> <td>Gmina Lipiany</td> <td style="text-align: right;">358 287,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3.</td> <td>Gminny Zakład Komunalny</td> <td style="text-align: right;">148 384,23</td> </tr> <tr> <td></td> <td>RAZEM</td> <td style="text-align: right;">3 034 769,44</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">KOSZTY</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1.</td> <td>Gmina Lipiany</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2.</td> <td>Ośrodek Pomocy Społecznej</td> <td style="text-align: right;">8 198 221,48</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3.</td> <td>Gminny Zakład Komunalny</td> <td style="text-align: right;">3 463,30</td> </tr> <tr> <td></td> <td>RAZEM</td> <td style="text-align: right;">8 201 684,78</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>W ramach dopuszczonych uproszczeń w części jednostek nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów.</i></p>	Lp.	Nazwa jednostki	Stan na koniec roku obrotowego	1	2	3	PRZYCHODY			1.	Urząd Miejski	2 528 098,21	2.	Gmina Lipiany	358 287,00	3.	Gminny Zakład Komunalny	148 384,23		RAZEM	3 034 769,44	KOSZTY			1.	Gmina Lipiany	0,00	2.	Ośrodek Pomocy Społecznej	8 198 221,48	3.	Gminny Zakład Komunalny	3 463,30		RAZEM	8 201 684,78
Lp.	Nazwa jednostki	Stan na koniec roku obrotowego																																			
1	2	3																																			
PRZYCHODY																																					
1.	Urząd Miejski	2 528 098,21																																			
2.	Gmina Lipiany	358 287,00																																			
3.	Gminny Zakład Komunalny	148 384,23																																			
	RAZEM	3 034 769,44																																			
KOSZTY																																					
1.	Gmina Lipiany	0,00																																			
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej	8 198 221,48																																			
3.	Gminny Zakład Komunalny	3 463,30																																			
	RAZEM	8 201 684,78																																			
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																				
	<i>W Urzędzie Miejskim w Lipianach złożono zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie gwarancji ubezpieczeniowych na kwotę 71 256,29 zł.</i>																																				
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																				
	<p style="text-align: center;">ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Krótkoterminowe świadczenia pracownicze</td> <td style="text-align: right;">9 452 922,21</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Świadczenia po okresie zatrudnienia</td> <td style="text-align: right;">17 023,77</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Inne długoterminowe świadczenia pracownicze</td> <td style="text-align: right;">33 390,75</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy</td> <td style="text-align: right;">68 436,75</td> </tr> </tbody> </table>	Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	9 452 922,21	Świadczenia po okresie zatrudnienia	17 023,77	Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	33 390,75	Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	68 436,75																												
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	9 452 922,21																																				
Świadczenia po okresie zatrudnienia	17 023,77																																				
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	33 390,75																																				
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	68 436,75																																				

1.16. inne informacje**WZAJEMNE ROZLICZENIA**

Wzajemne rozliczenia do bilansu – należności			
Lp.	Pozycja	Nazwa	Kwota
1.	B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	18 313,72
	RAZEM		18 313,72
Wzajemne rozliczenia do bilansu – zobowiązania			
Lp.	Pozycja	Nazwa	Kwota
1.	D.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 313,72
	RAZEM		18 313,72
Wzajemne rozliczenia do rachunku zysków i strat – przychody			
Lp.	Pozycja	Nazwa	Kwota
1.	A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	253 485,90
2.	A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	180 534,77
	RAZEM		434 020,67
Wzajemne rozliczenia do rachunku zysków i strat – koszty			
Lp.	Pozycja	Nazwa	Kwota
1.	B.II	Zużycie materiałów i energii	14 154,41
2.	B.III	Usługi obce	261 439,49
3.	B.IV	Podatki i opłaty	135 559,18
4.	B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	15 052,59
5.	B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	7 815,00
	RAZEM		434 020,67

W okresie objętym informacją dodatkową nie wystąpiły wzajemne rozliczenia między jednostkami podlegające wyłączeniu w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	<i>Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>	
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	
KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE W URZĘDZIE MIEJSKIM W LIPIANACH		
Lp.	Nazwa zadania	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
1	2	3
URZĄD MIEJSKI		
1.	Przebudowa drogi Krasne	6 952,00
2.	Budowa drogi z infrastrukturą techniczną z przejazdem kolejowym	984,00
3.	Przebudowa drogi w Wołczynie	3 321,00
4.	Modernizacja Przedszkola	698 429,31
5.	Plac zabaw we wsi Krasne	20 599,70
6.	Modernizacja świetlicy z budynkiem gospodarczym i terenem	2 460,00
RAZEM URZĄD MIEJSKI		732 746,01
GMINNY ZAKŁAD KOMUNALNY		
1.	Dokumentacja techniczna na modernizację oczyszczalni ścieków	19 644,96
2.	Wykonanie studni głębinowej nr 4A na ujęciu wody w Lipianach	113 989,69
RAZEM GZK		133 634,65

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<p><i>W Przedszkolu Miejskim w Lipianach w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji wystąpił niedobór w kwocie 32,45 zł, która została spisana w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W związku zalaniem korytarza w roku 2019 zostało wypłacone odszkodowanie w kwocie 500,00 zł na rzecz Przedszkola Miejskiego w Lipianach.</i></p> <p><i>W Zespole Szkół w Lipianach w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ujawniono nadwyżki w kwocie 8 903,05 zł, które zostały wycenione przez komisję i zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych.</i></p> <p><i>W pozostałych jednostkach w 2019 r. nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.</i></p>
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
	<p><i>Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych wynoszą 4 192,00 zł</i></p>
2.5.	inne informacje
	<p><i>Wartość pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu w 100% w momencie zakupu według stanu na dzień 31.12.2019 roku:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- Urząd Miejski w Lipianach – 801 138,55 zł</i> <i>- Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipianach – 46.834,06 zł</i> <i>- Zespół Szkół w Lipianach – 699 306,24 zł</i> <i>- Przedszkole Miejskie w Lipianach – 143 253,56 zł</i> <i>- Gminny Zakład Komunalny w Lipianach – 224 608,49 zł</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p><i>Wynik finansowy netto na koniec 2018 roku wyniósł 3 592 832,72 zł</i></p>