



WÓJT GMINY LUBAŃ

ul. Dąbrowskiego 18, 59-800 Lubań

tel. 75 646 59 20, fax. 75 612 68 50

e-mail: info@luban.ug.gov.pl

www.luban.ug.gov.pl

BFP.3035.6.2023.AK/1

Lubań, dnia 18.05.2023



5 . 4 6 4 . 5 6 4 6 7

Urząd Gminy Lubań
Sekretariat
2023-05-18
4484.2023.RKG



Przewodnicząca Rady Gminy Lubań
Teresa Trefler
ul. Jarosława Dąbrowskiego 18
59-800 Lubań

Stosownie do art.270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przekazuję sprawozdanie finansowe jednostki za 2022 rok, składające się z:

- bilansu z wykonania budżetu Gminy Lubań za 2022 rok,
- łącznego bilansu jednostek budżetowych Gminy Lubań za 2022 rok,
- łącznego rachunku zysku i strat jednostek budżetowych Gminy Lubań za 2022 rok,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych Gminy Lubań za 2022 rok,
- informacji dodatkowej.

Z poważaniem

M. Herczu WÓJT Dąbrowskie

M. Herczu

Sprawę prowadzi:

Agnieszka Kieruzal - 75 646 59 25

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lubań ul. Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina LUBAŃ sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 5D57B797C7C1E671 
Numer identyfikacyjny REGON 230821463		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	10 526 002,24	11 641 951,86	I Zobowiązania	6 653 734,55	5 913 522,41
I.1 Środki pieniężne	10 526 002,24	11 641 951,86	I.1 Zobowiązania finansowe	6 631 691,00	5 762 390,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	10 526 002,24	11 641 951,86	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 631 691,00	5 762 390,00
II Należności i rozliczenia	279 371,00	198 746,65	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	22 043,55	151 132,41
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	3 708 354,69	5 415 323,10
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	5 333 899,63	2 218 456,69
II.2 Należności od budżetów	279 371,00	195 896,65	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	6 362 013,99	2 375 800,69
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	2 850,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 028 114,36	-157 344,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	137 066,43	359 282,08
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 028 114,36	157 344,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 790 725,73	2 680 240,33
			III Rozliczenia międzyokresowe	443 284,00	511 853,00
Suma aktywów	10 805 373,24	11 840 698,51	Suma pasywów	10 805 373,24	11 840 698,51

Elżbieta Siedlecka
skarbnik

2023-02-16

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
zarząd

BeSTia

5D57B797C7C1E671

Wyjaśnienia do bilansu

Elżbieta Siedlecka
skarbnik

2023-02-16
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
zarząd

BeSTia

5D57B797C7C1E671

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lubań ul. Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego FF0C5A8FB8357E2E 
Numer identyfikacyjny REGON 230821463	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	63 344 714,62	66 495 077,29	A Fundusz	65 274 568,05	68 746 187,07
A.I Wartości niematerialne i prawne	514 924,12	243 967,42	A.I Fundusz jednostki	53 695 221,39	60 757 232,08
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	62 824 737,75	66 250 116,60	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	11 579 346,66	7 988 954,99
A.II.1 Środki trwałe	56 286 271,84	65 096 749,33	A.II.1 Zysk netto (+)	32 949 657,49	33 030 909,52
A.II.1.1 Grunty	10 163 636,78	10 029 900,88	A.II.2 Strata netto (-)	-21 370 310,83	-25 041 954,53
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 884 338,14	54 854 986,03	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	121 096,53	85 324,51	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	105 425,04	121 254,44	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	11 775,35	5 283,47	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 246 748,03	1 265 745,27
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 538 465,91	1 153 367,27	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 241 695,28	1 264 752,00
A.III Należności długoterminowe	5 052,75	993,27	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 636,64	6 016,30
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	104 623,87	91 417,31
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	290 736,45	319 579,25
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	470 246,69	535 129,99

Elżbieta Siedlecka
(główny księgowy)

2023-04-24
(rok, miesiąc, dzień)
FF0C5A8FB8357E2E

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
(kierownik jednostki)

BeSTia

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	156 267,78	135 373,03
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	128 756,77	89 234,86
B Aktywa obrotowe	3 176 601,46	3 516 855,05	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	2 850,00
B.I Zapasy	112 034,98	214 753,50	D.II.8 Fundusze specjalne	79 427,08	85 151,26
B.I.1 Materiały	112 034,98	214 753,50	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	79 427,08	85 151,26
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	5 052,75	993,27
B.II Należności krótkoterminowe	2 899 488,16	3 163 428,80			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	253 221,48	252 279,87			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 631 789,78	2 832 933,20			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	14 476,90	78 215,73			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	165 078,32	138 672,75			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	23 217,47	36 744,76			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	141 860,85	101 927,99			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Elżbieta Siedlecka
(główny księgowy)

2023-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
(kierownik jednostki)

BeSTia

FF0C5A8FB8357E2E

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
Suma aktywów	66 521 316,08	70 011 932,34	Suma pasywów	66 521 316,08	70 011 932,34	

 Elżbieta Siedlecka
 (główny księgowy)

 2023-04-24
 (rok, miesiąc, dzień)

 Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
 (kierownik jednostki)

BeSTia

FF0C5A8FB8357E2E

Wyjaśnienia do bilansu

Elżbieta Siedlecka
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

FF0C5A8FB8357E2E

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Lubań ul. Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ			Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego B275B1365CA8BA88	
230821463				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		43 178 499,55	46 057 994,04
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		525 049,48	539 237,20
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		42 653 450,07	45 518 756,84
B.	Koszty działalności operacyjnej		32 298 960,60	38 241 498,75
B.I.	Amortyzacja		3 347 654,81	3 561 675,72
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 529 658,44	2 873 668,33
B.III.	Usługi obce		3 457 808,30	3 991 266,04
B.IV.	Podatki i opłaty		59 081,77	158 892,00
B.V.	Wynagrodzenia		10 648 566,22	11 511 531,73
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 796 603,46	3 025 008,77
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		961 409,79	1 400 403,51
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		9 420 463,10	11 634 401,74
B.X.	Pozostałe obciążenia		77 714,71	84 650,91
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		10 879 538,95	7 816 495,29
D.	Pozostałe przychody operacyjne		858 531,33	509 725,89
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		380 810,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		477 721,33	509 725,89
E.	Pozostałe koszty operacyjne		160 869,37	363 043,96

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2023-04-24
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki

BeSTia

B275B1365CA8BA88

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	160 869,37	363 043,96
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	11 577 200,91	7 963 177,22
G.	Przychody finansowe	205 675,69	599 852,83
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	205 675,69	599 852,83
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	203 529,94	574 075,06
H.I.	Odsetki	203 529,94	574 075,06
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	11 579 346,66	7 988 954,99
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	11 579 346,66	7 988 954,99

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2023-04-24
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elzbieta Siedlecka
główny księgowy

2023-04-24
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki

BeSTia

B275B1365CA8BA88

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lubań ul. Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
		Wysłać bez pisma przewodniego CB8B85FBE42C899E 	
Numer identyfikacyjny REGON 230821463	sporządzone na dzień 31-12-2022 r.		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		56 799 729,13	53 695 221,39
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		72 447 709,97	85 696 783,33
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		24 073 107,19	32 949 657,49
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		39 414 337,50	45 042 929,09
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		8 650 374,94	7 453 039,19
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		218 800,00	44 892,46
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		91 090,34	206 265,10
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		75 552 217,71	78 634 772,64
I.2.1. Strata za rok ubiegły		20 998 658,23	21 370 310,83
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		43 964 953,90	46 394 115,42
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		10 015 459,65	9 885 699,76
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		149 965,10	18 450,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		423 180,83	966 196,63
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		53 695 221,39	60 757 232,08

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2023-04-24
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	11 579 346,66	7 988 954,99
III.1.	zysk netto (+)	32 949 657,49	33 030 909,52
III.2.	strata netto (-)	-21 370 310,83	-25 041 954,53
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	65 274 568,05	68 746 187,07

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2023-04-24
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2023-04-24
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki

BeSTia

CB8B85FBE42C899E

INFORMACJA DODATKOWA

Oświadczamy, że:

Sprawozdanie Gminy Lubań

z siedzibą w 59-800 Lubań ul. Dąbrowskiego 18 za rok **2022**, na które składają się:

- bilans,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian funduszu jednostki,
- informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 19.04.2023 r


GMINA LUBAŃ

.....
(pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

WÓJT


M. Kierownik

.....
(pieczęć i podpis)
Kierownik jednostki

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, OBEJMUJE W SZCZEGÓLNOŚCI

1.

1.1. Nazwa jednostki – **Gmina Lubań**

1.2. Siedziba jednostki – **Miasto Lubań,**

1.3. Adres jednostki – **ul. Dąbrowskiego 18; 59-800 Lubań.**

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

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

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek:

- Urząd Gminy
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Radogoszcz
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Kościelnik
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Radostów
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Pisarzowice

4. Omówienie przyjętych zasad.

1. Przyjmuje się następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

1) Wartości niematerialne i prawne:

- a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia,
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie,
- c) otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia lub wartości określonej w umowie o przekazaniu.

2) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania:

- a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia,
- b) wytworzone we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- c) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – według wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej,

- f) wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej,
- 3) Środki trwałe w budowie – w wysokości poniesionych ogółem kosztów pozostających w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
 - 4) Składniki majątku wymienione w punkcie 1 - 3 wycenia się na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.
 - 5) Materiały – według cen nabycia – wycena w ciągu roku i na dzień bilansowy.
 - 6) Należności i zobowiązania – według wartości nominalnej – na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty.
 - 7) Środki pieniężne w kasie – według wartości nominalnej – wycena w ciągu roku i na dzień bilansowy (w roku 2022 żadna z wymienionych jednostek nie dokonywała operacji gotówkowych, jednostki nie posiadały kas).
 - 8) Pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej – wycena w ciągu roku i na dzień bilansowy.
 - 9) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu w cyklach miesięcznych, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z zastrzeżeniem pkt 10.
 - 10) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
 - 11) Pozostałe środki trwałe podlegające ewidencji ilościowo – wartościowej (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej wartość 1.000,00 zł i nieprzekraczającej wartości 10.000,00 zł.
 - 12) Grunty i dobra kultury nie podlegają umarzeniu.
 - 13) Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu); odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzone w całości w momencie oddania do użytkowania.
 - 14) Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
 - 15) Zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu, z tym, że wartość materiałów nie zużytych 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.

- 16) Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej; rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO (w roku 2022 żadna z jednostek oświatowych nie prowadziła stołówek, a tym samym nie dokonywała zakupu ani też nie posiada stanu artykułów żywnościowych na potrzeby stołówek).
- 17) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty; odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości; do należności wątpliwych zalicza się:
 - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
 - należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
 - należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
 - należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
 - należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością.

- 18) Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.
2. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Wynik finansowy.
3. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczanie.

I. 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 na dzień 31.12.2022

1.1.2 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych – stan na dzień 31.12.2022

Lp	Wyszczególnienie/grupy rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie			Razem zwiększenia	Zmniejszenie			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			Nabycie *	Przemieszczenia	Aktualizacja		Zbycie *	Przemieszczenia	Aktualizacja		
I	Wartości niematerialne i prawne	1 155 442,23	6 281,07	0,00	0,00	6 281,07	0,00	0,00	4 492,38	4 492,38	1 157 230,92
II	Środki trwałe, z tego:	92 598 804,37	12 231 375,03	106 621,66	0,00	12 337 996,69	201 757,47	0,00	0,00	201 757,47	104 735 043,59
Grupa 0	Grunty	10 163 636,78	30 375,10	0,00	0,00	30 375,10	164 111,00	0,00	0,00	164 111,00	10 029 900,88
	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1-2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	80 368 071,30	12 085 170,65	106 621,66	0,00	12 191 792,31	0,00	0,00	0,00	0,00	92 559 863,61
Grupa 3-6	Urządzenia techniczne i maszyny	1 237 932,11	58 265,28	0,00	0,00	58 265,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1 296 197,39
Grupa 7	Środki transportu	360 858,60	57 564,00	0,00	0,00	57 564,00	37 646,47	0,00	0,00	37 646,47	380 776,13
Grupa 8	Inne środki trwałe	468 305,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	468 305,58

*(nabycie)w tym również darowizna

*(zbycie) w tym również likwidacja

1.1.3. Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych - stan na dzień 31.12.2022

Lp	Wyszczególnienie/grupy rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie			Razem zwiększenia	Zmniejszenie			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			Nabywanie *	Przemieszczenia	Aktualizacja		Zbycie *	Przemieszczenia	Aktualizacja		
I	Wartości niematerialne i prawne	640 518,11	6 281,07	0,00	0,00	6 281,07	0,00	0,00	4 492,38	4 492,38	913 263,50
II	Środki trwałe, z tego:	36 312 532,53	10 959,98	61 729,20	0,00	72 689,18	37 646,47	0,00	0,00	37 646,47	39 638 294,26
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1-2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 483 733,16	0,00	61 729,20	0,00	61 729,20	0,00	0,00	0,00	0,00	37 704 877,58
Grupa 3-6	Urządzenia techniczne i maszyny	1 116 835,58	10 959,98	0,00	0,00	10 959,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1 210 872,88
Grupa 7	Środki transportu	255 433,56	0,00	0,00	0,00	0,00	37 646,47	0,00	0,00	37 646,47	259 521,69
Grupa 8	Inne środki trwałe	456 530,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	463 022,11

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) – stan na dzień 31.12.2022

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
Środki trwałe, w tym	65.096.749,33	
Dobra kultury	0,00	

Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej posiadanych środków trwałych.

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - stan na dzień 31.12.2022

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
Akcje i udziały				
Inne...				

Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – stan na dzień 31.12.2022

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m2)	
Wartość (w zł.)	

***Urządzenia księgowe roku 2022 nie prezentowały danych umożliwiających wydzielenia wartości gruntów będących w użytkowaniu wieczystym ani też ich powierzchni.**

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 - stan na dzień 31.12.2022

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	Grunty				
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2)				
3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6)	5.704,17			5.704,17
4	Środki transportu (gr.7)				
5	Inne środki trwałe (gr.8)				

Jednostka nie posiada wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – stan na dzień 31.12.2022

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
Razem		

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 na dzień 31.12.2022

Odpisy aktualizujące wartość należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisu w ciągu roku			Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązania	
Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00
Krótkoterminowe	4.690.868,93	587.218,98	121.288,56	73.982,75	5.082.816,60
Razem	4.690.868,93	587.218,98	121.288,56	73.982,75	5.082.816,60

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – stan na dzień 31.12.2022

Tytuły utworzenia rezerwy	Stan na koniec roku poprzedniego	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku bieżącego
Rezerwa na...					
Rezerwa na...					
Rezerwa na...					
Rezerwa na...					
Rezerwa na...					
Rezerwa na...					
Rezerwy razem					

Jednostka nie posiada rezerw.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty – stan na dzień 31.12.2022

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			Razem
	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	
Kredyty i pożyczki			5.762.390,00	5.762.390,00
Emisja obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
Razem			5.762.390,00	5.762.390,00

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 – stan na dzień 31.12.2022

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania według stanu na koniec roku
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

Jednostka nie posiada w/w zobowiązań.

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - na dzień 31.12.2022

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku
Weksel								
Hipoteka								
Zastaw, w tym zastaw skarbowy								
Inne								
RAZEM								

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

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 - na dzień 31.12.2022

Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		W tym zabezpieczone na majątku		Z tego			
	Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku	Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
					Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku
Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kaucje i wadia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zawarte lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	23.103,50	23.103,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	23.103,50	23.103,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 - na dzień 31.12.2022

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
...		
...		
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
...		
...		
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		
...		
...		

Jednostka nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – stan na dzień 31.12.2022

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
...		
...		
razem		

Jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	kwota
1	Odprawa emerytalna/rentowa	107 174,25 zł
2	Nagroda jubileuszowa	213 161,85 zł
3	Dodatki wiejskie dla nauczycieli	364 969,23 zł
4	Świadczenia na start dla nauczycieli	2 000,00 zł
5	Zapomogi zdrowotne nauczycieli	400,00 zł
6	Ekwiwalenty pieniężne	25 708,11 zł
7	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	9 214,63 zł
9	Badania lekarskie	8 235,00 zł
	Razem	730 863,07 zł

1.16 Inne informacje

1. Umorzenie roczne wartość 3.561.675,72 w tym:

-wartości niematerialne i prawne wartość 270.956,70

-środki trwałe wartość 3.290.719,02 w tym:

- Grupa 1-2 wartość 3.159.415,22
- Grupa 3-6 wartość 83.077,32
- Grupa 7 wartość 41.734,60
- Grupa 8 wartość 6.491,88

2. Stan środków na rachunku VAT: 0,00 zł.

3. Niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków

- z tytułu projektu CYFROWA GMINA kwota środków 178.005,00 zł.
- z tytułu projektu Cyfrowa Gmina Granty PPGR kwota środków 18.648,00 zł.
- z tytułu projektu Gmina Lubań stawia na dostępność kwota środków 177.593,97 zł.
- z tytułu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych kwota środków 18.552,39 zł.
- z tytułu funduszu ochrony środowiska kwota środków 42.676,15 zł.
- z tytułu odpłat za gospodarowanie odpadami kwota środków -9.824,60 zł.:
 - wysokość zrealizowanych w danym roku dochodów 1.896.994,23 zł.
 - wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu 1.906.818,83 zł.

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występują w jednostce.

2.2 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	1 153 367,27
Odsetki	
Różnice kursowe	

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
Przychody występujące incydentalnie, w tym	206 129,88	1 873,20
Losowe	206 129,88	1 873,20
Pozostałe		

Koszty występujące incydentalnie, w tym		
Losowe		
Pozostałe		

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.

2.5 inne informacje:

W roku 2022 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przystąpił do programu resortowego finansowanego z Funduszu Pracy – Asystent rodziny kwota 3000,00 zł.

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

Dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych- kwota Promes :3.361.155,07 zł.

Środki z Funduszu przeciwdziałania COVID na wypłatę dodatków węglowych kwota 4.727.428,50 zł. oraz niektórych źródeł ciepła kwota 465.120,00 zł.

Dodatki osłonowe kwota 325.027,12 finansowane z Budżetu Państwa.

Środki z Funduszu Pomocowego na :

- dodatki po 300 zł. dla obywateli Ukrainy na zagospodarowanie kwota 26.928,00 zł.,
- posiłki dla obywateli Ukrainy kwota 3.853,32 zł.,
- świadczenia dla obywateli Ukrainy kwota 13.793,76 zł.
- świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy kwota 355.630,00

- Zestawienie zmian w funduszu jednostki :

Poz. I.1.10 inne zwiększenia o wartość:

- 1) 175.890,00 z ujawnienia-kaplica cmentarna Radostów Średni dz.nr 315/2
- 2) 30.375,10 przyjęcie środka trwałego-grunty.

Poz.I.2.10 inne zmniejszenia o wartość:

- 1) 167.711,00 likwidacja środków trwałych,
- 2) 439.165,04 wyksięgowanie inwestycji bez efektów rzeczowych
- 3) 38,00 wyjaśnienie wpłaconej kwoty z lat poprzednich-dotyczy opłaty za gospodarowanie odpadami,
- 4) 359.282,59 VAT naliczony.

SKARBNIK
Gminy Lybów

Elżbieta Świdlecka

.....
(główny księgowy)

19-04-2023

.....
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
M. Hercuń-Dąbrowicka
(kierownik jednostki)
Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka