

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lubań ul. Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ Numer identyfikacyjny REGON 230821463	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina LUBAŃ sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu Wysłać bez pisma przewodniego E87520A645F5DDCC 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	11 641 951,86	7 137 592,34	I Zobowiązania	5 913 522,41	4 910 308,10
I.1 Środki pieniężne	11 641 951,86	7 137 592,34	I.1 Zobowiązania finansowe	5 762 390,00	4 893 089,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	11 641 951,86	7 137 592,34	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)	5 762 390,00	4 893 089,00
II Należności i rozliczenia	198 746,65	798 714,14	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	151 132,41	17 219,10
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	5 415 323,10	2 420 588,38
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 218 456,69	-4 176 846,36
II.2 Należności od budżetów	195 896,65	798 664,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 375 800,69	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	2 850,00	50,14	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-4 176 846,36
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-157 344,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	359 282,08	1 339 455,64
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	157 344,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	2 680 240,33	5 257 979,10
			III Rozliczenia międzyokresowe	511 853,00	605 410,00
Suma aktywów	11 840 698,51	7 936 306,48	Suma pasywów	11 840 698,51	7 936 306,48

Sylwia Mowczko	2024-03-23	Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia E87520A645F5DDCC

Wyjaśnienia do bilansu

Sylwia Mowczko
skarbnik

2024-03-23
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
zarząd

BeSTia

E87520A645F5DDCC

Strona 2 z 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lubań ul.Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ Numer identyfikacyjny REGON 230821463	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego D483D6DD0E5B6A97 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	66 495 077,29	75 078 776,56	A Fundusz	68 746 187,07	78 000 276,77
A.I Wartości niematerialne i prawne	243 967,42	242 817,42	A.I Fundusz jednostki	60 757 232,08	58 802 834,95
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	66 250 116,60	74 835 959,14	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 988 954,99	19 197 441,82
A.II.1 Środki trwałe	65 096 749,33	71 826 182,88	A.II.1 Zysk netto (+)	33 030 909,52	38 320 471,60
A.II.1.1 Grunty	10 029 900,88	10 673 406,96	A.II.2 Strata netto (-)	-25 041 954,53	-19 123 029,78
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	54 854 986,03	60 658 982,63	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	85 324,51	415 653,28	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	121 254,44	76 641,64	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	5 283,47	1 498,37	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 265 745,27	1 520 954,58
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 153 367,27	3 009 776,26	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	1 264 752,00	1 520 954,58
A.III Należności długoterminowe	993,27	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 016,30	1 330,54
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	91 417,31	99 767,89
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	319 579,25	358 375,10
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	535 129,99	610 887,50

Sylvia Mowczko
(główny księgowy)
BeSTia

2024-01-31
(rok, miesiąc, dzień)
D483D6DD0E5B6A97

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	135 373,03	253 724,25
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	89 234,86	102 332,58
B Aktywa obrotowe	3 516 855,05	4 442 454,79	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 850,00	690,15
B.I Zapasy	214 753,50	155 934,83	D.II.8 Fundusze specjalne	85 151,26	93 846,57
B.I.1 Materiały	214 753,50	155 934,83	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	85 151,26	93 846,57
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	993,27	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 163 428,80	4 030 728,29			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	252 279,87	305 336,12			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	1 325 426,90			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 832 933,20	2 382 778,98			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	78 215,73	17 186,29			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	138 672,75	255 791,67			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	36 744,76	58 663,96			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	101 927,99	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	197 127,71			
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			

Sylvia Mowczko
(główny księgowy)

2024-01-31
(rok, miesiąc, dzień)
D483D6DD0E5B6A97

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	70 011 932,34	79 521 231,35	Suma pasywów	70 011 932,34	79 521 231,35

Sylwia Mowczko
(główny księgowy)

BeSTia

2024-01-31
(rok, miesiąc, dzień)
D483D6DD0E5B6A97

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
(kierownik jednostki)

Sylvia Mowczko
(główny księgowy)

BeSTia

2024-01-31
(rok, miesiąc, dzień)
D483D6DD0E5B6A97

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

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 230821463			Wysłać bez pisma przewodniego 33F859FEC917DC3A	
		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.		
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		46 057 994,04	51 961 581,62
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		539 237,20	0,00
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		45 518 756,84	51 961 581,62
B.	Koszty działalności operacyjnej		38 241 498,75	34 550 792,33
B.I.	Amortyzacja		3 561 675,72	3 612 854,12
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 873 668,33	3 834 056,61
B.III.	Usługi obce		3 991 266,04	5 187 746,94
B.IV.	Podatki i opłaty		158 892,00	190 415,49
B.V.	Wynagrodzenia		11 511 531,73	13 031 584,89
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 025 008,77	3 364 986,09
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 400 403,51	1 536 579,27
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		11 634 401,74	3 792 568,92
B.X.	Pozostałe obciążenia		84 650,91	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		7 816 495,29	17 410 789,29
D.	Pozostałe przychody operacyjne		509 725,89	1 699 157,22
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		509 725,89	1 699 157,22
E.	Pozostałe koszty operacyjne		363 043,96	145 298,53

Sylvia Mowczko
główny księgowy

2024-01-31
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki

BeSTia

33F859FEC917DC3A

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	363 043,96	145 298,53
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 963 177,22	18 964 647,98
G.	Przychody finansowe	599 852,83	920 775,72
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	599 852,83	920 775,72
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	574 075,06	687 981,88
H.I.	Odsetki	574 075,06	687 981,88
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 988 954,99	19 197 441,82
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)	7 988 954,99	19 197 441,82

Sylwia Mowczko
główny księgowy

2024-01-31
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki

Sylvia Mowczko
główny księgowy

2024-01-31
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki

BeSTia

33F859FEC917DC3A



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Gmina Lubań ul. Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ Numer identyfikacyjny REGON 230821463			Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu Wysłać bez pisma przewodniego 1306F310A3741632	
		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.		
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			53 695 221,39	60 757 232,08
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			85 696 783,33	96 850 255,51
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			32 949 657,49	33 030 909,52
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			45 042 929,09	46 323 971,09
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje			7 453 039,19	12 392 874,16
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			44 892,46	4 404 775,86
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			206 265,10	697 724,88
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			78 634 772,64	98 804 652,64
I.2.1. Strata za rok ubiegły			21 370 310,83	25 041 954,53
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			46 394 115,42	54 676 273,57
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			9 885 699,76	14 408 736,28
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			18 450,00	4 561 307,86
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			966 196,63	116 380,40
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			60 757 232,08	58 802 834,95

Sylwia Mowczko
główny księgowy

2024-01-31
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	7 988 954,99	19 197 441,82
III.1.	zysk netto (+)	33 030 909,52	38 320 471,60
III.2.	strata netto (-)	-25 041 954,53	-19 123 029,78
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	68 746 187,07	78 000 276,77

Sylvia Mowczko
główny księgowy

2024-01-31
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki

Sylwia Mowczko
główny księgowy

2024-01-31
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
kierownik jednostki



INFORMACJA DODATKOWA

Oświadczamy, że:

Sprawozdanie Gminy Lubań

z siedzibą w 59-800 Lubań ul. Dąbrowskiego 18 za rok **2023**, 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 23.04.2024 r.

Dokument

podpisany przez
Sylvia Mowczko

Data: 2024.04.23

12:29:34 CEST

(pieczęć i podpis)
Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

WÓJT GMINY LUBAŃ

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Dokument podpisany przez
Małgorzata Hercuń-
Dąbrowicka

Data: 2024.04.23 13:17:05

CEST.....

(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 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

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 2023 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 używania, 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 używania.
 - 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 umarzaniu.
 - 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 umarzane w całości w momencie oddania do używania.
 - 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 2023 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. Ponośzone 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 31.12.2023r.

1.1.2 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych – stan na dzień 31.12.2023 r.

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		
Wartości niematerialne i prawne	1 157 230,92	5 492,00	0,00	0,00	5 492,00	0,00	0,00	790,00	790,00	1 161 932,92
Środki trwałe, z tego:	104 735 043,59	6 012 005,89	0,00	0,00	6 012 005,89	0,00	0,00	0,00	138 530,34	110 608 519,14
Grunty	10 029 900,88	697 724,88	0,00	0,00	697 724,88	54 218,80	0,00	0,00	54 218,80	10 673 406,96
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
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92 559 863,61	4 911 974,12	4 405 275,97	0,00	9 317 250,09	14 120,40	0,00	0,00	14 120,40	101 862 993,30
Urządzenia techniczne i maszyny	1 296 197,39	399 929,92	0,00	0,00	399 929,92	47 703,02	0,00	0,00	47 703,02	1 648 424,29
Środki transportu	380 776,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380 776,13
Inne środki trwałe	468 305,58	2 376,97	0,00	0,00	2 376,97	22 488,12	0,00	0,00	22 488,12	448 194,43

*(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 31.12.2023r.

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	913 263,50	4 342,00	0,00	0,00	4 342,00	0,00	0,00	790,00	790,00	919 115,50
II	Środki trwałe, z tego:	39 638 294,26	7 804,99	500,11	0,00	8 305,10	70 691,25	0,00	0,00	70 691,25	43 187 612,23
	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 0	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Grunt 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	37 704 877,58	0,00	500,11	0,00	500,11	500,11	0,00	0,00	500,11	41 204 010,67
Grupa 3-6	Urządzenia techniczne i maszyny	1 210 872,88	5 428,02	0,00	0,00	5 428,02	47 703,02	0,00	0,00	47 703,02	1 232 771,01
Grupa 7	Środki transportu	259 521,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304 134,49
Grupa 8	Inne środki trwałe	463 022,11	2 376,97	0,00	0,00	2 376,97	22 488,12	0,00	0,00	22 488,12	446 696,06

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) – stan na dzień 31.12.2023r.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
Środki trwałe, w tym	71.826.182,88	
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 31.12.2023r.

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 wieczysto – stan na dzień 31.12.2023r.

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

***Urządzenia księgowe roku 2023 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 31.12.2023r.

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 niemortyzowanych 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 31.12.2023r.

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, rozwiązaniach i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) – stan na dzień 31.12.2023r.

Odpisy aktualizujące wartość należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisu w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
Długoterminowe	0,00	0,00	0,0	0,00
Krótkoterminowe	5.082.816,60	881.138,37	278.244,48	5.304.927,83
Razem	5.082.816,60	881.138,37	278.244,48	5.304.927,83

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – stan na dzień 31.12.2023r.

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 31.12.2023r.

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				
Emisja obligacji			4.893.089,00	4.893.089,00
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
Razem			4.893.089,00	4.893.089,00

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 31.12.2023r.

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 31.12.2023r.

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 31.12.2023r.

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 31.12.2023r.

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 31.12.2023r.

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	105 392,08 zł
2	Nagroda jubileuszowa	161 921,52 zł
3	Dodatki wiejskie dla nauczycieli	405 816,78 zł
4	Zapomogi zdrowotne nauczycieli	330,00 zł
5	Ekwiwalenty pieniężne	25 659,86 zł
6	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	16 527,62 zł
7	Badania lekarskie	9 233,00 zł
	Razem	724 880,86 zł

1.16 Inne informacje

1. Umorzenie roczne wartość 3.612.854,12 w tym:

-wartości niematerialne i prawne wartość 1.150,00

-środki trwałe wartość 3.611.704,12 z tego:

- Grupa 1-2 wartość 3.499.133,09
- Grupa 3-6 wartość 64.173,13
- Grupa 7 wartość 44.612,80
- Grupa 8 wartość 3.785,10

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

4. 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 Gmina Luban stawia na dostępność kwota środków 21.640,52 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	3.009.776,26
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	1 873,20	5 691,80
Losowe	1 873,20	5 691,80
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 2023 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przystąpił do programu resortowego finansowanego z Funduszu Pracy : „Asystent rodziny w 2023r.” kwota 9.771,41

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

W związku z wystąpieniem kryzysu energetycznego pozyskano środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID na wypłatę dodatków węglowych kwota 24.480,00 zł, niektórych źródeł ciepła kwota 3.060,00 zł oraz dodatków elektrycznych kwota 68.340,00 zł
Z uwagi na fakt zaistnienia sytuacji nadzwyczajnej jaką jest wojna na Ukrainie pozyskano środki z Funduszu Pomocowego na:
- dodatki po 300 zł dla obywateli Ukrainy na zagospodarowanie kwota 612,00 zł.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki :

Poz. I.1.10 inne zwiększenia: 697.724,88 zł. – zwiększenie ilości i wartości gruntów
Poz.I.2.9 inne zmniejszenia: 116.380,40 zł, z tego: 92.274,60 zł. – przeksięgowanie nakładów inwestycyjnych

Z up. Skarbnika Gminy Lubań
Sylvia Mowczko

Data: 2024.04.23 13:16:11
CEST.....

(główny księgowy)

Dokument podpisany przez

Sylvia Mowczko

Data: 2024.04.23 13:16:11
CEST.....

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY LUBAŃ

Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Dokument podpisany przez
Małgorzata Hercuń-Dąbrowicka
Data: 2024.04.23 13:17:42
CEST.....

(kierownik jednostki)

