


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Łubnice 66a 28-232 ŁUBNICE	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina ŁUBNICE sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach
		Wysłać bez pisma przewodniego 3465D584A4FD3EBC 
Numer identyfikacyjny REGON 830409666		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 468 750,60	6 207 834,82	I Zobowiązania	4 662 843,58	3 900 103,28
I.1 Środki pieniężne	5 468 750,60	6 207 834,82	I.1 Zobowiązania finansowe	4 124 775,20	3 427 432,24
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 468 750,60	6 207 834,82	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	697 342,96	416 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 427 432,24	3 011 432,24
II Należności i rozliczenia	547 510,00	475 870,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	7 560,60
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	538 068,38	465 110,44
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	1 040 878,02	2 450 684,54
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	329 691,10	1 203 367,74
II.2 Należności od budżetów	547 510,00	474 170,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	329 691,10	1 203 367,74
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1 700,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	182 982,09	206 438,78
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	528 204,83	1 040 878,02
			III Rozliczenia międzyokresowe	312 539,00	332 917,00
Suma aktywów	6 016 260,60	6 683 704,82	Suma pasywów	6 016 260,60	6 683 704,82

Izabela Małgorzata Pszczoła
skarbnik

2024-03-28

rok, miesiąc, dzień

Anna Krystyna Grajko

zarząd

BeSTia

3465D584A4FD3EBC

Izabela Małgorzata Pszczoła
skarbnik

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Anna Krystyna Grajko
zarząd

BeSTia

3465D584A4FD3EBC

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<p align="center">BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego</p>	Adresat:
<p align="center">Urząd Gminy Łubnice</p> <p align="center">66a 28-232 ŁUBNICE</p>		<p align="center">Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach</p>
Numer identyfikacyjny REGON	<p align="center">sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</p>	<p align="center">Wysłać bez pisma przewodniego 94183A6A465D1511</p> 
<p align="center">830409666</p>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	53 883 393,67	57 190 124,02	A Fundusz	54 144 557,67	57 314 710,54
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	48 475 237,13	52 223 639,60
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	53 883 393,67	57 190 124,02	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 669 320,54	5 091 070,94
A.II.1 Środki trwałe	48 379 460,52	52 817 037,94	A.II.1 Zysk netto (+)	5 669 320,54	5 091 070,94
A.II.1.1 Grunty	5 943 221,86	5 901 995,49	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
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	41 007 184,39	44 036 288,29	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 261 279,54	2 712 559,25	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	160 419,33	66 208,41	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	7 355,40	99 986,50	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 023 114,90	1 134 658,10
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 503 933,15	4 373 086,08	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	1 023 114,90	1 134 658,10
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	73 023,32	139 549,76
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	45 511,39	47 687,84
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	195 319,15	211 172,70
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	329 420,02	360 467,70

Izabela Małgorzata Pszczoła
(główny księgowy)

2024-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Anna Krystyna Grajko
(kierownik jednostki)

BeSTia

94183A6A465D1511

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	17 177,12	22 497,26
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	140 723,30	127 839,49
B Aktywa obrotowe	1 284 278,90	1 259 244,62	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	1 700,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	221 940,60	223 743,35
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	221 940,60	223 743,35
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 084 518,00	1 038 494,78			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	30 379,69			
B.II.2 Należności od budżetów	539 497,77	470 807,34			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	545 020,23	537 307,75			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	199 760,90	220 749,84			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	199 760,90	220 749,84			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
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			

Izabela Małgorzata Pszczoła
(główny księgowy)

2024-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Anna Krystyna Grajko
(kierownik jednostki)

BeSTia

94183A6A465D1511

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	55 167 672,57	58 449 368,64	Suma pasywów	55 167 672,57	58 449 368,64

Izabela Małgorzata Pszczoła
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

94183A6A465D1511

Anna Krystyna Grajko
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Izabela Małgorzata Pszczoła
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

94183A6A465D1511

Anna Krystyna Grajko
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Łubnice 66a 28-232 ŁUBNICE		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach	
Numer identyfikacyjny REGON 830409666			Wysłać bez pisma przewodniego 14E8DB9BC31B8526 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		30 341 360,96	25 288 194,36
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		132 927,00	174 112,00
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		409 756,33	481 756,20
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		29 798 677,63	24 632 326,16
B.	Koszty działalności operacyjnej		24 511 484,29	20 163 204,34
B.I.	Amortyzacja		1 572 305,54	1 261 894,72
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 305 151,91	1 805 465,45
B.III.	Usługi obce		1 820 405,46	2 773 064,98
B.IV.	Podatki i opłaty		18 589,00	25 731,00
B.V.	Wynagrodzenia		6 810 550,19	7 378 329,84
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 948 650,80	2 262 123,55
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 231 384,59	1 634 067,20
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	481 756,20
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		8 789 594,99	2 525 264,11
B.X.	Pozostałe obciążenia		14 851,81	15 507,29
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		5 829 876,67	5 124 990,02
D.	Pozostałe przychody operacyjne		142 665,03	229 290,38
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		142 665,03	229 290,38
E.	Pozostałe koszty operacyjne		223 698,73	258 825,78

Izabela Małgorzata Pszczoła
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Anna Krystyna Grajko
kierownik jednostki

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	223 698,73	258 825,78
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 748 842,97	5 095 454,62
G.	Przychody finansowe	532 685,59	662 548,20
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	532 685,59	662 548,20
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	611 873,22	666 866,24
H.I.	Odsetki	611 873,22	666 866,24
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 669 655,34	5 091 136,58
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	334,80	65,64
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 669 320,54	5 091 070,94

Izabela Małgorzata Pszczoła
główny księgowy


2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Anna Krystyna Grajko
kierownik jednostki

Izabela Małgorzata Pszczoła
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Anna Krystyna Grajko
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Łubnice 66a 28-232 ŁUBNICE	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach	
Numer identyfikacyjny REGON 830409666	sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 6385BF0C8C667E6F 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	43 174 931,38	48 475 237,13	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	45 266 118,25	35 892 614,55	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	5 935 080,68	5 669 320,54	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	30 094 183,27	24 702 264,80	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	6 563 065,95	5 086 046,66	
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	2 652 451,35	434 982,55	
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	21 337,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	39 965 812,50	32 144 212,08	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	30 469 615,20	25 962 049,01	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	6 915 265,95	5 621 852,66	
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	2 576 451,35	519 750,41	
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	4 480,00	40 560,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	48 475 237,13	52 223 639,60	

Izabela Małgorzata Pszczoła
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Anna Krystyna Grajko
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 669 320,54	5 091 070,94
III.1.	zysk netto (+)	5 669 320,54	5 091 070,94
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	54 144 557,67	57 314 710,54

Izabela Małgorzata Pszczoła
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Anna Krystyna Grajko
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Izabela Małgorzata Pszczoła
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Anna Krystyna Grajko
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Lubnice
1.2	siedzibę jednostki
	Lubnice
1.3	adres jednostki
	Lubnice 66a, 28-232 Lubnice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>a) Urząd Gminy - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, działalność ustawodawcza i wykonawcza prowadzona przez terenowy organ samorządowy w zakresie działalności finansowej, podatkowej, gospodarczej, kulturalnej, edukacji, ochrony zdrowia i pozostałej socjalnej. Podstawowa jednostka lokalnego samorządu terytorialnego, powołana dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Podstawowym aktem prawnym regulującym zasady działania samorządu gminnego jest ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.). Do zakresu działania Urzędu Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, zadania te obejmują w szczególności sprawy określone w art. 7 w/w ustawy.</p> <p>b) Szkoły Podstawowe - edukacja na poziomie podstawowym, zapewniająca uczniom zdobycie umiejętności w zakresie czytania, pisania i liczenia oraz podstawowych umiejętności i wiedzy w zakresie takich przedmiotów, jak: język polski, język obcy nowożytny, matematyka, historia, wiedza o społeczeństwie, przyroda, fizyka, chemia, geografia, biologia, plastyka, muzyka, technika, informatyka, edukacja dla bezpieczeństwa i wychowanie fizyczne. Edukacja w zakresie szkoły podstawowej jest obowiązkowa. Zapewnianie bezpłatnej edukacji wszystkim uczniom zamieszkałym w obwodzie szkoły, a w miarę posiadania wolnych miejsc także uczniom spoza obwodu. Organizowanie oddziałów do których uczęszczają dzieci w zbliżonym wieku. Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo-profilaktyczny szkoły, obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym skierowane do uczniów oraz treści i działania o charakterze profilaktycznym dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów.</p> <p>c) Ośrodek Pomocy Społecznej - realizuje zadania w zakresie udzielania pomocy społecznej osobom i rodzinom tego potrzebującym. Zadania z zakresu pomocy społecznej obejmują w szczególności: tworzenie warunków organizacyjnych funkcjonowania pomocy społecznej, w tym rozbudowę niezbędnej infrastruktury socjalnej, analizę i ocenę zjawisk rodzących zapotrzebowania na świadczenia z pomocy społecznej, przyznawanie i wypłacanie przewidzianych ustawą świadczeń, rozwijanie nowych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb, pracę socjalną rozumianą jako działalność zawodową skierowaną na pomoc osobom i rodzinom we wzmacnianiu lub odzyskaniu zdolności do funkcjonowania w społeczeństwie oraz tworzenie warunków sprzyjających temu celowi, realizację programów rządowych i gminnych strategii.</p>

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, w skład którego wchodzi dane z jednostek: Urząd Gminy w Lubnicach, Publiczna Szkoła Podstawowa w Wilkowej, Publiczna Szkoła Podstawowa w Budziskach, Publiczna Szkoła Podstawowa w Gacach Szlupieckich, Publiczna Szkoła Podstawowa im. Wojciecha Skuzy w Lubnicach, Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubnicach.</p>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Urząd Gminy w Lubnicach:</i> <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: <ol style="list-style-type: none"> 1) książki; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany; d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych następuje od pierwszego dnia następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%. 3. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokości wyniku finansowego. <ol style="list-style-type: none"> 2) <i>Publiczna Szkoła Podstawowa w Wilkowej, Publiczna Szkoła Podstawowa w Budziskach, Publiczna Szkoła Podstawowa w Gacach Szlupieckich, Publiczna Szkoła Podstawowa im. Wojciecha Skuzy w Lubnicach:</i> <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

- c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
 - 3) odzież i umundurowanie;
 - 4) meble i dywany;
 - 5) inwentarz żywy;
- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

3) Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubnicach:

- a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
- c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

- d) Nie rozlicza się kosztów w czasie, kierując się zasadą istotności.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość. Odpisy dokonywane są w zależności od charakteru należności, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Odpisy aktualizacyjne od dłużników alimentacyjnych dokonywane są w wysokości 60% należności głównej, natomiast odsetki na poziomie 100%. Naliczenia zadłużeń alimentacyjnych oraz odsetek sporządzane są miesięcznie przez pracowników sekcji ŚR i FA, a następnie przekazywane do księgowości w zestawieniu kwartalnym. Naliczeń tych w rozbiu procentowym dla budżetu państwa, budżetu właściwemu wierzycielowi oraz dłużnikowi dokonuje się na podstawie art. 27 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2022 r. Nr 1205 z późn. zm.). Dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami. Księgowość na podstawie w/w naliczenia sporządza PK, które stanowi dowód księgowy. Odsetki, o których mowa w cytowanym tekście naliczane są miesięcznie od dnia następującego po dniu wypłaty do dnia kolejnej wypłaty świadczenia. Aktualizacja naliczonych odsetek następuje po zakończeniu kwartału w danym roku. W przypadku wyegzekwowania przez komornika sądowego kwot od dłużnika alimentacyjnego odsetki nalicza się od dnia następującego po dniu wypłaty do dnia spłaty, tj. do dnia przekazania przez dłużnika zadłużenia komornikowi. Dalsze odsetki nalicza się od dnia następującego po dniu spłaty, do dnia kolejnej wypłaty, a jeśli znowu nastąpi spłata zadłużenia to do dnia tej spłaty.

5. inne informacje

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

I.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

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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 początkowa – 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.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	55.900,37			162.746,48	162.746,48		34.672,41	5.000,00	39.672,41	178.974,44
2.	ŚRODKI TRWAŁE	67.670.696,88		5.979.690,68	1.814.506,56	7.794.197,24	3.616,00	303.106,68	2.099.450,83	2.406.173,51	73.058.720,61
1)	Grunty	5.943.221,86		2.949,63	36.000,00	38.949,63	3.616,00		76.560,00	80.176,00	5.901.995,49
2)	Budynki i lokale	17.059.999,04		1.487.238,35	766.383,39	2.253.621,74			766.383,39	766.383,39	18.547.237,39
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37.864.512,05		2.414.672,32	151.405,03	2.566.077,35			151.405,03	151.405,03	40.279.184,37
4)	Kotły i maszyny energetyczne										
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania										
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
7)	Urządzenia techniczne	2.739.026,60		1.809.203,94	144.695,91	1.953.899,85		106.322,54	400.015,25	506.337,79	4.186.588,66
8)	Środki transportu	1.405.744,85		83.000,00		83.000,00			83.000,00	83.000,00	1.405.744,85
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2.658.192,48		182.626,44	716.022,23	898.648,67		196.784,14	622.087,16	818.871,30	2.737.969,85
RAZEM:		67.726.597,25		5.979.690,68	1.977.253,04	7.956.943,72	3.616,00	337.779,09	2.104.450,83	2.445.845,92	73.237.695,05

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
55.900,37		0,00	162.746,48	162.746,48	39.672,41	178.974,44	0,00	0,00
19.291.236,36		1.261.894,72	1.533.295,19	2.795.189,91	1.844.743,60	20.241.682,67	48.379.460,52	52.817.037,94
-----				-----	-----	-----	5.943.221,86	5.901.995,49
5.169.673,97		443.222,60	508.114,47	951.337,07	508.114,47	5.612.896,57	11.890.325,07	12.934.340,82
8.747.652,73		361.419,97	124.497,63	485.917,60	56.333,43	9.177.236,90	29.116.859,32	31.101.947,47
1.477.747,06		349.149,65	108.557,10	457.706,75	461.424,40	1.474.029,41	1.261.279,54	2.712.559,25
1.245.325,52		94.210,92		94.210,92		1.339.536,44	160.419,33	66.208,41
2.650.837,08		13.891,58	792.125,99	806.017,57	818.871,30	2.637.983,35	7.355,40	99.986,50
19.347.136,73		1.261.894,72	1.696.041,67	2.957.936,39	1.884.416,01	20.420.657,11	48.379.460,52	52.817.037,94

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Brak danych
- 1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
Brak danych
- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	-----	Powierzchnia (m ²)	-----	-----	-----	-----
		Wartość (zł)	-----	-----	-----	-----

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	-----	-----	-----	-----	-----

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

Nie dotyczy

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)

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Długoterminowe	-----	-----	-----	-----	-----
2.	Krótkoterminowe	690.123,84	440.598,73	-----	393.133,14	737.589,43
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	Nie dotyczy					
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					
	832.000,00 zł					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	850.960,12 zł					
c)	powyżej 5 lat					
	1.328.472,12 zł					
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego					
	Nie dotyczy					
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	Nie dotyczy					
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń					

	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.215.760,22 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Odprawy emerytalne – 96.990,93 zł 2. Odprawy pracownicze – 57.754,80 zł 3. Nagrody jubileuszowe – 118.749,93 zł 4. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – 9.374,73 zł Ogółem - 282.870,39 zł.
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	4.399.724,64 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy

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


Izabela
Małgorzata
Pszczola
.....
(główny księgowy)

Elektronicznie podpisany
przez Izabela Małgorzata
Pszczola
Data: 2024.04.30 07:03:55
+02'00'

2024-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Anna Krystyna
Grajko
.....
(kierownik jednostki)

Elektronicznie podpisany
przez Anna Krystyna Grajko
Data: 2024.04.30 07:04:18
+02'00'

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Łubnice 66a 28-232 ŁUBNICE	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach
Numer identyfikacyjny REGON 830409666		<p style="text-align: center;">FD91DEE4E1988F31</p> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Izabela Małgorzata Pszczoła
(główny księgowy)

2024.04.30
rok mies. dzień

Anna Krystyna Grajko
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Izabela Małgorzata Pszczoła
(główny księgowy)

2024.04.30
rok mies. dzień

Anna Krystyna Grajko
(kierownik jednostki)