

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Głowaczów
1.2	siedzibę jednostki
	Głowaczów
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 35, 26-903 Głowaczów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokojenie potrzeb zbiorowych mieszkańców gminy: -usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi z art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe (łącznie) zostało sporządzone za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie obejmuje dane jednostki Urzędu Gminy, GOPS, PSP Głowaczów, PSB Brzózka, PSP Cerylówka Brzózka, Przedszkole Głowaczów, Przedszkole Brzózka, Gminny Żłobek w Głowaczowie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych.
	Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu 30% stawki amortyzacji rocznie. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym

od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości materialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.	Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu. Środki trwałe umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.	Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00zł odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe, których cena jednostkowa zakupu nie przekracza 500,00zł spisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.	Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczane do dnia bilansowego lub dnia zakończenia inwestycji.	Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości.	Nabyte aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.	Zapasy obejmują materiały. W Gminie wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej.	Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.	Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na
---	---	--	---	---	---	--	--	---

	podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Zobowiązania finansowe wycenienia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania. Ustalanie wyniku finansowego- w Gminie wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych –jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Głowaczów (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 13.09.2017 w sprawie szczególnych zasad 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.
5.	inne informacje Urząd Gminy prowadzi ewidencję kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu dokonania włączeń w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy. Analitykę prowadzi się następująco z podziałem na jednostki - wzajemne rozliczenia z tytułu należności (woda, ścieki) Rachunek zysków i strat poz. A.1 • PSP Cecylówka Brzózka w kwocie 1.031,84 • PSP Brzoza w kwocie 4 322,78 • PSP Głowaczów w kwocie 5 821,42 • Gminny Żłobek w kwocie 1.058,03 - wzajemne rozliczenia z tytułu należności (odpadów) Rachunek zysków i strat poz. A.VI • PSP Cecylówka Brzózka w kwocie 763,68 • PSP Brzoza w kwocie 2.387,76 • PSP Głowaczów w kwocie 6 375,52 • Gminny Żłobek w kwocie 1.346,88 - wzajemne rozliczenia z tytułu dochodów (woda, ścieki, odpady) Zestawienie zmian funduszu poz. I.2.2 • PSP Cecylówka Brzózka w kwocie 1 795,52

	• PSP Brzoza w kwocie 6 710,54 • PSP Głowaczów w kwocie 12 196,94 • Gminny Żłobek w kwocie 1 787,44 - wzajemne rozliczenia na operacjach uwzględnianych w Zestawieniu zmian funduszu I.2.6 • Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w kwocie 267 335,76
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Szczegółowy zakres zmian przedstawia Tabela nr 1
I.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada takich informacji
I.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W jednostce nie występuje odpis aktualizujący dla długoterminowych aktywów finansowych
I.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Jednostka nie jest użytkownikiem gruntów użytkowanych wieczyście
I.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumartwianych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu
I.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	Jednostka nie posiada papierów wartościowych w tym: udziałów, akcji oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności przedstawia Tabela nr 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W jednostce nie występują rezerwy na zobowiązania
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	do 1 roku
	Dane przedstawia Tabela Nr 6
b)	od 1 roku do 5 lat
	Dane przedstawia Tabela Nr 6
c)	powyżej 5 lat
	Dane przedstawia Tabela Nr 6
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
	Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu leasingu finansowego
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki
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
	Jednostka posiada zabezpieczenie zobowiązań w związku z zaciągnięciem kredytów i pożyczek. Kredyty bankowe –

	zabezpieczenie weksle „in blanco” w kwocie 2 822 300,00zł, pożyczki –zabezpieczenie weksle „in-blanco” w kwocie - 908 456,50 zł.
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Jednostka stosuje uproszczenia zawarte w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości kwoty rozliczeń nie są istotne i nie dokonuje się międzyokresowych rozliczeń kosztów
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Jednostka przedstawia dane w Tabeli Nr 3
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane o wypłaconych środkach pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia Tabela Nr 4
1.16.	inne informacje
	W jednostce nie występują dodatkowe istotne informacje dotyczące bilansu majątkowego
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
	Jednostka przedstawia dane w Tabeli nr 5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W jednostce nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości
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

	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	W roku 2020 Gmina otrzymała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 500 000zł z czego kwota 246 600 została wydatkowana w roku 2020. Pozostałe środki w wysokości 253 400 zł będą wydatkowane w roku 2021 na realizację zadań inwestycyjnych. W Polsce i na świecie ciągle panuje stan pandemiczny i trudno przewidzieć wpływ skutków pandemii na wykonywanie zadań w roku 2021. Nie są znane inne okoliczności, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 965 352,89	85 580,50						5 050 933,39
1.4.	Środki transportu	3 866 681,85	72 558,00				54890,00		3 884 349,85
1.5.	Inne środki trwałe	7 183,20							7 183,20
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	335 576,63	289 067,83						624 644,46
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)								

Amortyzacja (umorzenie)							Wartość netto majątku trwałego			
Lp.	Składniki majątku trwałego	Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	137 334,59	307,44				137 642,03		0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	36 912 486,86	3 911 839,53			54 890,00	40 769 436,39		42 578 760,20	41 360 594,30
I.	Środki trwałe	36 912 486,86	3 911 839,53			54 890,00	40 769 436,39		42 578 760,20	41 360 594,30
I.1.	grunty	0,00							2 170 074,68	2 238 623,74
I.1.1	grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz.	0,00							2 880,00	2 880,00
I.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 340 456,70	3 504 875,49				32 845 332,19		39 141 497,74	38 103 563,32
I.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	4 289 876,21	194 479,39				4 484 355,60		675 476,68	566 577,79
I.4.	umorzenie środki transportu	3 275 928,59	211 526,81			54 890,00	3 432 565,40		590 753,26	451 784,45
I.5	umorzenie inne środki trwałe	6 225,36	957,84				7 183,20		957,84	0,00

Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne - wartość brutto

Stan na początek roku BO		Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
013	2 600 365,23	494 336,40	98 283,12	2 996 418,51
014	144 930,31	38 767,51	0,00	183 697,82
020	16 439,12	508,00	0,00	16 947,12

Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne - umorzenie

Stan na początek roku BO		Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
072	2 761 734,66	533 611,91	98 283,12	3 197 063,45

Tabela nr 2

dla odpisów aktualizujących wartość z podziałem według pozycji bilansowych, w tym należności finansowych z dalszym podziałem na przyuczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z wpłatą i umorzeniem należności, które umożliwiają prezentację występujących pozycji

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Kwota uzyskanych dochodów /spłata/	Umorzenie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	4 140 229,35	290 796,47	77 681,93	502,52	4 352 841,37
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	4 140 229,35	290 796,47	77 681,93	502,52	4 352 841,37
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	22 977,05	6 831,45	6 226,29	502,52	23 079,69
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	należności z tytułu funduszu alimentacyjnego	3.742 291,15	263 946,96	30 707,86		3 975 530,25
I.2.5.	należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	249.728,44				249 728,44
I.2.6.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków i odpadów	125 232,71	20 018,06	40 747,78		104 502,99
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 3

Otrzymane gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie

Lp.	Specyfikacja otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	Zabezpieczenia należytego wykonania umów, w tym:	364 107,44	470 226,23
1.1.	-gwarancje ubezpieczeniowe	364 107,44	470 226,23
1.2.	-gwarancje bankowe		
2.	Złożone wadła w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej	0,00	4 000,00
3.	Poręczenia		

Tabela nr 4**Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze**

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	277 207,01
b) nagrody jubileuszowe	224 218,91
c) świadczenia urlopowe	141 934,05
d) dodatkowe wynagrodzenie roczne	683 022,20
e) inne /dodatek za pranie odzieży/	29 731,71
SUMA	1 356 113,88

Tabela nr 5

dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	29 558,20		
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	7 640,01		
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	2 360 906,77		
4	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	281 427,83		
SUMA		2 679 532,81		

Tabela nr 6

**dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań
w następujących przedziałach : do 1 roku, powyżej roku do 5 lat, powyżej 5 lat**

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie			
			do 1 roku	powyżej roku do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych	0,00	0,00		0,00
1.1.					
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	3 730 756,50	767 950,00	2 882 725,00	80 081,50