

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy Głowaczów
1.2	siedzibę jednostki Głowaczów
1.3	adres jednostki Ul. Rynek 35, 26-903 Głowaczów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Urząd Gminy realizuje wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym przedmiotem działalności gminy jest zaspokajanie potrzeb zbiorowych mieszkańców gminy poprzez realizację zadań własnych wynikające z ustawy o samorządzie gminnym(art. 7 ust.1). Gmina realizuje również zdania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania z zakresu organizacji przygotowania i przeprowadzenia wyborów powszechnych i referendów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie obejmuje dane jednostki Urzędu Gminy
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 oraz zasadami (polityką rachunkowości) określonymi przez kierownika jednostki. 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 inwestycję 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 umarżane 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 użytkowania. Pozostałe środki trwałe, których cena jednostkowa zakupu nie przekracza 500,00zł spisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

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 Urzędzie Gminy 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 wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

Ustalanie wyniku finansowego -w Urzędzie Gminy Głowaczów 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. 13.09.2017r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

5.	inne informacje Sprawozdanie finansowe za rok 2021 zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez co najmniej 12 miesięcy, pomimo wystąpienia okoliczności dotyczących występowania pandemii COVID-19. W chwili sporządzenia sprawozdania finansowego sytuacja wciąż się zmienia i trudno przewidzieć skutki pandemii oraz toczącej się wojny w sąsiadującej Ukrainie w roku 2022. Nie mniej jednak jednostka będzie monitorować rozwój sytuacji i podejmować kroki, aby złagodzić negatywne jej skutki.
	<p>Urząd Gminy prowadzi ewidencję kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu dokonania wyłączeń w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy. Analitykę prowadzi się następująco z podziałem na jednostki</p> <p>- wzajemne rozliczenia z tytułu należności (woda, ścieki) Rachunek zysków i strat poz. A.I</p> <ul style="list-style-type: none"> • PSP Cecylówka Brzózka w kwocie 848,68 • PSP Brzóza w kwocie 4.758,46 • PSP Głowaczów w kwocie 7.587,48 • Żłobek w kwocie 526,14 <p>- wzajemne rozliczenia z tytułu należności (odpadów) Rachunek zysków i strat poz. A.VI</p> <ul style="list-style-type: none"> • PSP Cecylówka Brzózka w kwocie 283,68 • PSP Brzóza w kwocie 3.151,04 • PSP Głowaczów w kwocie 3.151,04 • Żłobek w kwocie 1.300,32 <p>- wzajemne rozliczenia z tytułu dochodów (woda, ścieki, odpady) Zestawienie zmian funduszu poz. I.2.2</p> <ul style="list-style-type: none"> • PSP Cecylówka Brzózka w kwocie 1.132,36 • PSP Brzóza w kwocie 7.909,50 • PSP Głowaczów w kwocie 10.738,52 • Żłobek w kwocie 1.826,46 <p>- wzajemne rozliczenia na operacjach uwzględnianych w Zestawieniu zmian funduszu I.2.6</p> <ul style="list-style-type: none"> • Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzozie w kwocie 133.000,00 <p>- wzajemne rozliczenia na operacjach uwzględnianych w Zestawieniu zmian funduszu I.1.6</p> <ul style="list-style-type: none"> • Publiczna Szkoła Podstawowa w Cecylówce Brzózkiej w kwocie 291.033,50
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	

1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Szczegółowy zakres zmian przedstawia Tabela nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada takich informacji
1.3.	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
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Jednostka nie jest użytkownikiem gruntów użytkowanych wieczyście
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
	Jednostka nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym leasingu
1.6.	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, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Dane o odpisach aktualizujących wartości 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)	powyżej 1 roku do 3 lat
	W jednostce nie występują zobowiązania długoterminowe w wyżej podanym okresie spłaty
b)	powyżej 3 do 5 lat
	W jednostce nie występują zobowiązania długoterminowe w wyżej podanym okresie spłaty
c)	powyżej 5 lat

	W jednostce nie występują zobowiązania długoterminowe w wyżej podanym okresie spłaty
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki
1.12.	łącną 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
	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.	łącną 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 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
	<p>W roku 2021r. Urząd Gminy otrzymał środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.060.000zł. Środki te nie zostały wydatkowane w roku 2021. Zostały wprowadzone w Uchwale Budżetowej na rok 2022 po stronie przychodów na zadania:</p> <p>-Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w m. Głowaczów oraz rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej w m. Brzóza ul. Ryczywolska q kwocie 660.000zł</p> <p>-Budowa ujęcia wody w m. Brzóza ul. Ryczywolska wykonanie studni 2 i nr 3 w kwocie 500.000zł</p> <p>-Budowa drogi gminnej Miejska Dąbrowa –Kosny wraz z budową oświetlenia ulicznego w kwocie 900.000zł</p> <p>Oraz środki finansowe w wysokości 2 806 690zł -uzupełnienie subwencji na inwestycje kanalizacyjne, które zostaną wydatkowane w latach 2022-2025.</p> <p>W Polsce nadal trwa stan epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-COV-2, w sąsiadującej Ukrainie trwają działania wojenne, co spowodowało bardzo duży napływ uchodźców do naszego kraju, a zatem trudno przewidzieć jaki to wszystko będzie miało wpływ na realizację zadań w roku 2022.</p> <p>Nie są znane inne okoliczności, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.</p>

Tabela nr 1

Majątek trwały – wartość brutto									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	119 002,03							119 002,03
II.	Rzeczowe aktywa trwale	68 598 812,61	2 714 151,86	1 510 552,47		67 551,10	492 238,00	1 602 900,00	70 660 827,84
1.	Środki trwale	67 974 168,15	2 150 013,75	1 510 552,47		67 551,10	492 238,00	1 602 900,00	69 472 045,27
1.1	Grunty	2 238 623,74	62 806,00			25 000,00			2 276 429,74
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	2 880,00							2 880,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 894 129,47	1 395 331,98	1 510 552,47					61 800 013,92
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 081 971,75	299 909,97				492 238,00	1 602 900,00	2 286 743,72

1.4.	Środki transportu	2 759 443,19	391 965,80			42 551,10			3 108 857,89
1.5.	Inne środki trwałe								
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	624 644 ,46	564 138,11						1 188 782,57
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)								

Lp.	Składniki majątku trwałego	Stan na początek roku	Amortyzacja (umorzenie)				Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
			Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie			Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	119 002,03					119 002,03		0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	34 597 853,36	3 421 762,36		493 994,39	2 018 731,72	36 494 878,39		33 376 314,79	32 977 166,88
1.	Środki trwałe	34 597 853,36	3 421 762,36		493 994,39	2 018 731,72	36 494 878,39		33 376 314,79	32 977 166,88
1.1.	grunty	0,00							2 238 623,74	2 276 429,74
1.1.1	grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz	0,00							2 880,00	
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 750 076,91	3 109 373,61		309 314,97		32 168 765,49		30 144 052,56	29 631 248,43
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	3 540 117,71	156 819,40		105 289,42	1 976 180,62	1 826 045,91		541 854,04	460 697,81
1.4.	umorzenie środki transportu	2 307 658,74	155 569,35		79 390,00	42 551,10	2 500 066,99		451 784,45	608 790,90
1.5.	umorzenie inne środki trwałe									

Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - wartość brutto

Stan na początek roku BO		Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ	
013	1 125 905,70	94 881,53	0,00	013	1 220 787,23
020	16 279,12	5 014,30	0,00	020	21 293,42

Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - umorzenie

Stan na początek roku BO		Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ	
072	1 142 184,82	99 895,83	0,00	1 242 080,65	

Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - wartość brutto

Stan na początek roku BO		Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ	
013	1 125 905,70	94 881,53	0,00	013	1 220 787,23
020	16 279,12	5 014,30	0,00	020	21 293,42

Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - umorzenie

Stan na początek roku BO		Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ	
072	1 142 184,82	99 895,83	0,00	1 242 080,65	

Tabela 2

dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym należności finansowych z dalszym podziałem na przyczyny 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	127 582,68	22 336,02	11 048,58	9 225,04	129 645,08
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	127 582,68	22 336,02	11 048,58	9 225,04	129 645,08
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	23 079,69	8 887,50	3 131,53	4 674,04	24 161,62
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					
I.2.5.	należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej					
I.2.6.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków i odpadów	104 502,99	13 448,52	7 917,05	4 551,00	105 483,46
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 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:	470 226,23	714 708,41
1.1.	-gwarancje ubezpieczeniowe	470 226,23	714 708,41
1.2.	-gwarancje bankowe		
2.	Złożone wadła w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej	4 000,00	0,00
3.	Poręczenia		

Tabela 4

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	54 120,00
b) nagrody jubileuszowe	20 088,75
c) świadczenia urlopowe	495,24
d) dodatkowe wynagrodzenie roczne	188 032,03
e) inne /dodatek za pranie odzieży/	358,19
SUMA	263 094,21

Tabela 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	804 289,12		
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	65 408,70		
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	2 203 612,41		
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	1 123 373,87		
SUMA		4 196 684,10		