

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 01.01.2022r. do 31.12.2022r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie obejmuje dane jednostki Urzędu Gminy, GOPS, PSP Głowaczów, PSP Brzóza, Przedszkole Głowaczów, Przedszkole Brzóza, 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 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 trwale 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 trwale umarzane 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. Wycenia się je w cenach zakupu. Jednostki nie prowadzą 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 - 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 2022** 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>Jednostki prowadzą 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 Brzóza w kwocie 5 419,76 • PSP Głowaczów w kwocie 8 427,72 • Żłobek w kwocie 611,72 <p>- wzajemne rozliczenia z tytułu należności (odpadów) Rachunek zysków i strat poz. A.VI</p> <ul style="list-style-type: none"> • PSP Brzóza w kwocie 2 733,11 • PSP Głowaczów w kwocie 3 896,67 • PP Brzóza w kwocie 2 254,80 • PP Głowaczów w kwocie 2 254,80 • Gminny Żłobek w kwocie 1 740,90 <p>- wzajemne rozliczenia z tytułu dochodów (woda, ścieki, odpady) Zestawienie zmian funduszu poz. I.2.2</p> <ul style="list-style-type: none"> • PSP Brzóza w kwocie 8 152,87 • PSP Głowaczów w kwocie 12 324,39 • PP Brzóza w kwocie 2 254,80 • PP Głowaczów w kwocie 2 254,80 • Gminny Żłobek w kwocie 2 352,62 <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 1 050 022,57 <p>- wzajemne rozliczenia na operacjach uwzględnianych w Zestawieniu zmian funduszu I.1.6</p> <ul style="list-style-type: none"> • Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzozie w kwocie 1 050 022,57
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 wieczysto
	Jednostka nie jest użytkownikiem gruntów użytkowanych wieczysto
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
	Dane przedstawia Tabela Nr 6

b)	powyżej 3 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.	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
	Gmina posiada zabezpieczenia zobowiązań w związku z zaciągnięciem kredytów i pożyczek. Kredyty bankowe -zabezpieczenie weksle "in blanco" w kwocie 1 554 800,00 zł., pożyczki – zabezpieczenie weksle „in blanco” w kwocie 1 668 881,50 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.	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 2022r. Gmina otrzymała środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 2.500.000zł. (zaliczka) na realizację zadania pn.</p> <ul style="list-style-type: none"> - „Budowa dróg w m. Brzóza, Ignacówka Bobrowska, Ignacówka Grabnowolska, Józefów, Zieleniec, Jasieniec, Maciejowice, Studnie, Rogożek, Helenów” w kwocie 2 000 000zł, - „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Głowaczów zadanie: I Budowa drogi gminnej w m. Brzóza ul. Długa, zadanie II Przebudowa drogi gminnej w m. Maciejowice, zadanie III Przebudowa drogi gminnej Bobrowniki-Stawki w kwocie 500 000zł. <p>Środki finansowe z Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 747 019,13zł na zadania:</p> <ul style="list-style-type: none"> -„Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Głowaczów zadanie I Budowa drogi gminnej w m. Brzóza ul. Długa”, -„Przebudowa drogi gminnej w m. Chodków”. <p>Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w kwocie 5 201 092,67 zł – na wypłatę dodatku węglowego, dodatku do źródeł ciepła dla gospodarstw domowych oraz dodatek dla podmiotów wrażliwych.</p> <p>Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy w wysokości 312 521,15zł</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 jak 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
			Nabywanie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	137 642,03							137 642,03
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	83 876 357,93	4 228 098,42	7 359 305,12		1 766 170,68			93 697 590,79
1.	Środki trwałe	82 687 575,36	2 742 779,16	7 359 305,12		1 766 170,68			91 023 488,96
1.1	Grunty	2 276 429,74	966 000,00			169 000,00			3 053 429,74
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	73 402 743,04	1 050 022,57	7 359 305,12		1 443 767,68			80 368 303,05

1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 142 287,59	297 147,84							3 439 435,43
1.4.	Środki transportu	3 866 114,99	429 608,75			133 403,00				4 162 320,74
1.5.	Inne środki trwałe									
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 188 782,57	1 485 319,26							2 674 101,83
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									

Lp.	Amortyzacja (umorzenie)							Wartość netto majątku trwałego		
	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	137 647,03					137 647,03		0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	42 217 976,21	3 764 409,56		159 989,00	303 854,42	45 838 520,35		40 469 599,15	45 184 968,61
I.	Środki trwałe	42 217 976,21	3 764 409,56		159 989,00	303 854,42	45 838 520,35		40 469 599,15	45 184 968,61
1.1.	grunty	0,00							2 276 429,74	3 053 429,74
	grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytek wiecz.	0,00							2 880,00	2 880,00
1.1.1										
1.2.	umorzenie budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 281 201,12	3 401 241,50			170 451,42	39 511 991,20		37 121 541,92	34 856 311,85

1.3.	umorzzenie urządzenia techniczne i maszyny	2 679 451,00	169 594,41				2 849 045,41		462 836,59	590 390,02
1.4.	umorzzenie środki transportu	3 257 324,08	193 573,65	159 989,00	133 403,00		3 477 483,74		608 790,90	684 837,00
1.5.	umorzzenie inne środki trwałe									

**Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne prawne
wartość brutto**

Stan na początek roku BO		Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec roku BZ	
013	3 213 529,81	446 479,30	85 554,57	013	3 574 454,54		
014	234 549,95	43 554,80	312,14	014	277 792,61		
020	22 952,42	6 497,57	0,00	020	29 449,99		

Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - umorzenie

Stan na początek roku BO		Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec roku BZ	
072	3 471 032,18	496 531,67	85 866,71		3 881 697,14		

Tabela nr 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	4 352 841,37	267 118,76	54 579,32	683 677,20	3 881 703,61
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	4 352 841,37	267 118,76	54 579,32	683 677,20	3 881 703,61
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	3 975 530,25	244 782,74	45 530,74	674 452,16	3 502 330,09
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	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 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:	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 nr 4

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	192 580,71
b) nagrody jubileuszowe	262 227,11
c) świadczenia urlopowe	1 234,61
d) dodatkowe wynagrodzenie roczne	761 752,76
f) inne /dodatek za pranie odzieży/	13 133,24
g)inne / odprawa pracownika zwalnianego/	0,00
SUMA	1 230 928,43

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	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		

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	Wiekowanie zobowiązań		
			Do 1 roku	Powyżej roku do 5 lat	Powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych				
1.1.					
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	3 223 681,50	702 800,00	2 294 400,00	226 481,50