

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
·	
1	nazwę jednostki
·	
1	Gmina Głogów
1	siedzibę jednostki
·	
2	Ul. Piaskowa 1, 67-200 Głogów
1	adres jednostki
·	
3	Ul. Piaskowa 1, 67-200 Głogów
1	podstawowy przedmiot działalności jednostki
·	
4	Samorządowe jednostki budżetowe realizują zadania własne gminy określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Przy pomocy jednostek organizacyjnych Wójt wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw.
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
·	
	Od dnia 01.01.2022 do 31.12.2022r.
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
·	
	Sprawozdanie zawiera dane łączne samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego: Urząd Gminy w Głogowie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie, Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Przedmościu, Szkoła Podstawowa w Wilkowie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Serbach, Zakład Gospodarki Komunalnej w Serbach
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
·	
	Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r., poz.120 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. 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 (t.j. Dz.U. z 2020r.,poz.342). Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000zł amortyzuje się zgodnie ze stawkami przewidzianymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, środki trwale o wartości nieprzekraczającej 10.000zł uznawane są za koszt uzyskania

przychodu w 100 % wartości w miesiącu oddania do używania. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 350zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa.

Ewidencję materiałów prowadzi się w układzie ilościowo – wartościowym. Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, promocyjne, środki czystości, paliwo. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia. Ewidencji nie podlegają również materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. Materiały te podlegają jednak rozliczeniu na podstawie protokołów wykonania robót lub protokołów wbudowania materiałów.

Odstępując od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, czynsze opłacone z góry ze względu na niewielką wartość w porównaniu z innymi wydatkami oraz ze względu na nieistotny wpływ na wynik finansowy jednostki nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów lecz od razu powiększają koszty działalności miesiąca, którego dotyczą.

W jednostkach przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, którą określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a/ w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
- b/ w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - wg kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z jego ustaleniem - wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d/ w przypadku spadku lub darowizny – wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f/ w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży na dzień bilansowy.

Środki trwałe w budowie wg kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

Długoterminowe aktywa finansowe są wyceniane wg ceny nabycia lub w ceny zakupu.

Materiały wycenia się wg cen ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. wg kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia.

	<p><u>Środki pieniężne</u> w kasie i na rachunkach bankowych wycenia w ciągu roku się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.</p> <p><u>Fundusz jednostki</u> wycenia się wg wartości nominalnej.</p> <p><u>Zobowiązania krótko i długoterminowe</u> wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.</p> <p><u>Sumy obce</u> wg wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami, a pomniejszone o koszty bankowe.</p> <p><u>Fundusze specjalne</u> – wycenia się wg wartości nominalnej,.</p> <p><u>Rozliczenia międzyokresowe</u> - wycena się na poziomie wartości księgowej.</p> <p>Odpis aktualizujący należności jest dokonywany zgodnie z art. 35b uor. nie później niż na dzień bilansowy i zalicza się go odpowiednio do kosztów finansowych lub pozostałych kosztów operacyjnych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy, przy czym wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.</p>												
5	inne informacje												
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr. i zawiera dane porównywalne wg art. 46 i 47 ustawy o rachunkowości. 2. Wynik finansowy ustala się w rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym. 3. Podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego są prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe. 4. W omawianym okresie nie wystąpiły ani przychody o nadzwyczajnej wartości jak i zdarzenia incydentalne. 5. W związku z pandemią COVID-19 na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego. 												
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:												
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												
			Zwiększenie				Zmniejszenia						
L. p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Rozchód	Amortyzacja/umorzenie	Razem zmniejszenia	Stan na koniec okresu	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	321 808,98	40 863,93	1 236,15		42 100,08	0,00			288 679,30	288 679,30	75 229,76	

	3	2	2.4	2.3	2.2	2.1.1	2.1	I	1.2
Srodki trwałe w budowie	7 052 125,42	64 229 188,75	2 820 518,49	900 159,30	54 668 043,47		5 840 467,49	321 808,98	
	12 545 327,18	11 861 870,00	775 699,27	441 186,00	9 106 369,23	0,00	1 538 615,50	40 863,93	
	0,00	1 516 346,55	69 144,00	0,00	1 447 202,55	0,00	0,00	1 236,15	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	12 545 327,18	13 378 216,55	844 843,27	441 186,00	10 553 571,78	0,00	1 538 615,50	42 100,08	0,00
	0,00	2 991 615,03	537 481,75	12 700,00	2 303 437,25	0,00	137 996,03	0,00	
	0,00	16 824,67	16 824,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	3 090 178,82	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
	0,00	14 651 415,65	2 514 948,59	486 193,33	11 650 273,73	0,00	0,00	288 679,30	
	3 090 178,82	17 659 855,35	3 069 255,01	498 893,33	13 953 710,98	0,00	137 996,03	288 679,30	0,00
	16 507 273,78	59 947 549,95	596 106,75	842 451,97	51 267 904,27	17 990,48	7 241 086,96	75 229,76	0,00

	4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00	0,00				0,00	0,00
II		Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	71 281 314,17	24 407 197,18	1 516 346,55	0,00	25 923 543,73	2 991 615,03	16 824,67	3 090 178,82	14 651 415,65	20 750 034,17	76 454 823,73

1 .
2 .
aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje takimi danymi.

1 .
3 .
kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

1 .
4 .
wartość gruntów użytkowanych wieczysto

L.p.	Treść (nr działki)	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.	Działki nr 636, 47/3, 47/4, 638/5, 639/2, 666/3, 666/4	Położenie	Serby			
		Wartość (zł)	6 147,00			6 147,00
2.	Działka nr 40/2	Położenie	Krzekotów			
		Wartość (zł)	738,00			738,00
3.	Działka nr 139/7, 139/8	Położenie	Ruszowice			
		Wartość (zł)	5 043,00			5 043,00
4.	Działka nr 103/2	Położenie	Szczyglice			
		Wartość (zł)	123,00			123,00
5.	Działka nr 652/4	Położenie	Serby			
		Wartość (zł)	336,48			336,48
6.	Działka nr 364	Położenie	Ruszowice			
		Wartość (zł)	123,00			123,00
7.	Działki nr 31/5, 31/6, 31/7, 31/8	Położenie	Ruszowice			
		Wartość (zł)	1 340,00			1 340,00
8.	Działki nr 192/1, 192/5	Położenie	Serby			
		Wartość (zł)	4 140,00			4 140,00

		RAZEM				17 990,48	
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						
	Lp.	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.	4	4 131,22	0,00	0,00	4 131,22	
			4 131,22	0,00	0,00	4 131,22	
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			Stan na koniec roku
				Zwiększenie	Wykorzystanie	rozwiązanie	
	1.	woda, ścieki	86.758,32			26.830,15	59.928,17
	2.	Czynsze mieszk.	27.864,80			5.291,31	22.573,49
	3.	Podatek od środków transportowych	115.230,71	1.534,00			116.764,71
	4.	Pozostałe podatki	631.821,84			393.661,27	238.160,57
	5.	Opłata adiacencka	3.942,00	2.877,34		5.098,50	1.720,84
	6.	Wieczyste użytkowanie	1.926,00			1.926,00	0
	7.	Dzierżawa gruntu	365,12	464,37			829,49
	8.	odpady	92.339,76	29.277,00			121.616,76
	9.	Odsetki z tyt. podatków	473.650,00			357.595,00	116.055,00
	10.	Odsetki z tyt. podatku od środków transportowych	123.098,00	15.829,00			138.927,00
	11.	Odsetki z tyt. wody i śc, czynszu	44.596,04	1.287,11			45.883,15
	12.	Odsetki z tyt. opl. adiac.	1.793,10			1.254,70	538,40
	13.	Odsetki z tyt. odpadów	19.145,00	14.959,00			34.104,00
	14.	Zaliczka alimentacyjna, fundusz alim.	35.119,48				35.119,48
		Razem	1.657.650,17	66.227,82		791.656,93	932.221,06
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1.281.300,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2.521.300,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	7.580.000,00 zł
1 . 1 0 .	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 . 1 1 .	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1 . 1 2 .	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 . 1 3 .	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 . 1 4 .	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje ubezpieczeniowe - 992.450,26 zł
1 . 1	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

5 .	
	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne – 177.104,27 zł
1 . 1 6	inne informacje
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
	Nie dotyczy
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
3 .	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

2023-04-28

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)