

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Galewice
1.2	siedzibę jednostki
	Galewice
1.3	adres jednostki
	ul. Wieluńska 5
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022r. – 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
	Informacja zawiera dane łączne
4.	<u>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</u>
	<p><u>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości – informacja wg Tabeli nr 1.</u></p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale do 500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 9. Składniki majątku o wartości: <ul style="list-style-type: none"> – nie przekraczającej 500,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej; – w przedziale 501,00zł – 3.500,00zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościowo- wartościową . – powyżej 3.500 ,00zł dla konta 011 przyjęte do ewidencji księgowej do 31.12.2017r, - powyżej 10.000,00 zł dla konta 011 przyjęte do ewidencji księgowej od 01.01.2018r. 10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego. 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO.

	<p><u>Polityka rachunkowości obowiązuje w jednostce w szczególności w oparciu o przepisy:</u></p> <p>- Ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w związku z Art.40. 1. Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych z niniejszej ustawie,</p> <p>- rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),</p> <p>- Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,</p> <p>- Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – w zakresie centralizacji rozliczeń Vat</p>
5.	inne informacje
	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych zgodnie z art. 17. Ust. 2 ustawy o rachunkowości.
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
	- informacje wg Tabeli nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponujemy takimi informacjami.
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
	- nie dotyczy
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
	- nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- Gmina Galewice posiada 839 akcji są to udziały w Spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe sp. z o.o. w Kaliszu o wartości 841.357,40 zł.
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)
	-nie dotyczy
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
	- informacje wg Tabeli nr 3
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- informacje wg Tabeli nr 3
c)	powyżej 5 lat

	- informacje wg Tabeli nr 3
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
	Gmina Galewice posiada zobowiązania warunkowe. Prawne zabezpieczenie spłaty kapitału z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów stanowią weksle własne In blanco wraz z deklaracjami wekslowymi. Na dzień 31.12.2022r. zobowiązania warunkowe z w/w tytułów wynosiły 11.849.206,71 zł, w tym : - pożyczki 5.033.062,71 zł, - kredyty 6.816.144,00 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
	Brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- informacja wg Tabeli Nr 4
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Na świadczenia pracownicze Gmina Galewice wypłacił kwotę 13.554.126,86 zł.
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami. - Wyłączenia nie wystąpiły.
1.17.	Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2022r.
	- 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
	- informacje wg Tabeli nr 5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- informacje wg Tabeli nr 6
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
	W sprawozdaniu Rb-27 S za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. na 31.12.2022 r. stan należności gminy z tytułu podatków zrealizowanych przez organy podatkowe wynosił 950.610,03zł
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT w kwocie 383,97 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie wystąpiły

Ewa Stasik

2023-04-24

Piotr Kołodziej

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1			
Pkt.I.4. Informacji dodatkowej			
Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów			
Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	
		według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	
		według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
		metodą praw własności	
6	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej	
		według ceny nabycia	
		według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej	
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy	
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
9	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty	
	- przy czym zobowiązania finansowe	według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	
	Ewa Stasik (główny księgowy)	2023-04-24 (rok, miesiąc, dzień)	Piotr Kołodziej (kierownik jednostki)

Tabela nr 2

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie *)		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	127 429,55		33 471,13		33 471,13			29 520,00		29 520,00	131 380,68	110 778,10	35 477,88	29 520,00	116 735,98	16 651,45	14 644,70
2	Środki trwałe:	94 860 292,32		5 444 578,38		5 444 578,38		13 650,00			13 650,00	100 291 220,70	37 327 395,97	3 381 580,01		40 708 975,98	57 532 896,35	59 582 244,72
2.1	Grunty	4 309 572,91		96 677,87		96 677,87		13 650,00			13 650,00	4 392 600,78					4 309 572,91	4 392 600,78
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i w odnej	81 519 664,87		5 072 255,86		5 072 255,86						86 591 920,73	30 691 091,26	2 870 125,55		33 561 216,81	50 828 573,61	53 030 703,92
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	5 779 428,69		87 157,80		87 157,80						5 866 586,49	4 680 951,01	190 366,82		4 871 317,83	1 098 477,68	995 268,66
2.4	Środki transportu	2 870 513,00		59 793,50		59 793,50						2 930 306,50	1 701 104,08	283 565,46		1 984 669,54	1 169 408,92	945 636,96
2.5	Inne środki trwałe	381 112,85		128 693,35		128 693,35						509 806,20	254 249,62	37 522,18		291 771,80	126 863,23	218 034,40

*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Galewice

Ewa Stasiak
(główny księgowy)2023-04-24
(rok, miesiąc, dzień)Piotr Kolodziej
(kierownik jednostki)

Tabela nr 3

Pkt.II.1.9. Informacji dodatkowej

Zobowiązania według okresów wymagalności

LP.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności								RAZEM	
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na									
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	kredyty długoterminowe	812 000,00	932 000,00			3 256 144,00	2 834 144,00	3 560 000,00	3 050 000,00	7 628 144,00	6 816 144,00
2	pożyczki długoterminowe	446 076,32	457 914,52	11 070,00		1 776 982,28	1 856 739,24	3 078 456,13	2 718 408,95	5 312 584,73	5 033 062,71
3	pożyczki na wyprzedzające finansowanie										
4	zobowiązania wymagalne										
5											
6											
7											
8											
	Razem:	1 258 076,32	1 389 914,52	11 070,00		5 033 126,28	4 690 883,24	6 638 456,13	5 768 408,95	12 940 728,73	11 849 206,71
	Ewa Stasik			2023-04-24				Piotr Kołodziej			
	(główny księgowy)			(rok, miesiąc, dzień)				(kierownik jednostki)			

Tabela nr 4

Pkt. II.1.14 Informacji dodatkowej

Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń

L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na :	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4
1	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	457.482,97	446.642,62
2.	Gwarancja Bankowa	6.243,70	6.243,70
Ogółem:		463.726,67	452.886,32

Ewa Stasik

(główny księgowy)

2023-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Kołodziej

(kierownik jednostki)

Tabela nr 5		
Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej		
Środki trwałe w budowie		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	7 059 262,43
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	-
	* obroty WN konta 080	
Ewa Stasik	2023-04-24	Piotr Kołodziej
(główny księgowy)	(rok,miesiąc,dzień)	(kierownik jednostki)

Tabela nr 6

Pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej

Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1	Przychody		-
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:		
2	Koszty	23 428,00	
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:		
	Zwrot subwencji oświatowej za rok 2018 na podstawie wystąpienia pokontrolnego Izby Administracji Skarbowej w Łodzi	23 428,00	
	Razem:	23 428,00	

Ewa Stasik
(główny księgowy)

2023-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Kołodziej
(kierownik jednostki)