

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	nazwa jednostki:
	Gmina Pszczew
1.2	siedziba jednostki:
	ul. Rynek 13 66-330 Pszczew
1.3	adres jednostki:
	ul. Rynek 13 66-330 Pszczew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	Podstawowy zakres działalności Gminy Pszczew określony został w art. 6 i 7 ustawy o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 40)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa ujęte w księgach rachunkowych jednostek budżetowych, samorządowym zakładzie budżetowym, Urzędzie Gminy oraz księgach organu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art 3 ust.1 pkt.11 dokonano następujących wyborów metod wycen: Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Składniki majątku otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej w umowie darowizny. Należności wyceniane są w wartości nominalnej z zachowaniem ostrożnej wyceny. W Urzędzie Gminy dokonując odpisów aktualizujących należności stosuje się zasadę odpisu indywidualnego dla należności podatkowych i niepodatkowych należności cywilno-prawnych oraz zasadę odpisu ogólnego dla należności z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej i Funduszu Alimentacyjnego. Ponadto:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 500zł <i>(w przypadku: Szkoły Podstawowej oraz Środowiskowego Domu Samopomocy - poniżej 300zł, Przedszkola Samorządowego - poniżej 150zł)</i> spisuje się bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania i nie ujmuje się ich w ewidencji ilościowo-wartościowej. 2. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 500zł <i>(w przypadku: Szkoły Podstawowej oraz Środowiskowego Domu Samopomocy - poniżej 300zł, Przedszkola Samorządowego - poniżej 150zł)</i> spisuje się bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania i nie ujmuje się ich w ewidencji ilościowo-wartościowej. 3. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 500 zł do 10.000 zł <i>(w przypadku: Szkoły Podstawowej oraz Środowiskowego Domu samopomocy - powyżej 300zł, Przedszkola Samorządowego - powyżej 150zł)</i> umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie bezpośrednio w koszty miesiąca przyjęcia do użytkowania i ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej. 4. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł zalicza się do środków trwałych. Dokonuje się odpisów amortyzacyjnych metodą liniową, rozpoczynając od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 5. Nie umarza się gruntów.
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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 i umorzenia

1.1a	Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych										
L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec roku
			nabycie	przenieszenia	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
I	<u>Wartości niematerialne i prawne</u>	126 787,25	36 812,62			36 812,62		4 550,19		4 550,19	159 049,68
1.1	Licencje na programy komputerowe	126 787,25	36 812,62			36 812,62		4 550,19		4 550,19	159 049,68
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
II	<u>Rzeczowe aktywa trwałe</u>	118 694 467,91	27 211 436,31			27 211 436,31	14 837 195,25	336 722,49		15 173 917,74	130 731 986,48
2.	Środki trwałe	115 068 932,04	14 830 950,99			14 830 950,99	5 738 654,25	108 533,92		5 847 188,17	124 052 694,86
2.1	Grunty	13 268 312,22	372 570,20			372 570,20	597 870,09			597 870,09	13 043 012,33
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	99 071,00									99 071,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	88 748 405,32	13 537 836,22			13 537 836,22	4 744 301,06			4 744 301,06	97 541 940,48
2.3	Środki transportu	3 236 945,58									3 236 945,58
2.4	Inne środki trwałe	9 815 268,92	920 544,57			920 544,57	396 483,10	108 533,92		505 017,02	10 230 796,47
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 298 829,83	12 343 761,84			12 343 761,84	9 098 541,00	181 609,50		9 280 150,50	6 362 441,17
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
5.	Zbiory biblioteczne	326 706,04	36 723,48			36 723,48		46 579,07		46 579,07	316 850,45

1.1b

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dane dotyczące zbytych składników	dane dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
I	<u>Wartości niematerialne i prawne</u>	126 787,25	36 812,62			36 812,62		4 550,19		4 550,19	159 049,68
1.1	licencje na programy komputerowe	126 787,25	36 812,62			36 812,62		4 550,19		4 550,19	159 049,68
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
II	<u>Rzeczowe aktywa trwałe</u>	47 226 206,85	4 137 900,52		132 510,97	4 270 411,49	368 134,70	155 112,99		523 247,69	50 973 370,65
2.	<u>Środki trwałe</u>	46 899 500,81	4 101 177,04		132 510,97	4 233 688,01	368 134,70	108 533,92		476 668,62	50 656 520,20
2.1	Grunty										
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 491 490,15	3 051 452,37			3 051 452,37					38 542 942,52
2.3	Środki transportu	2 937 801,32	96 658,28			96 658,28					3 034 459,60
2.4	Inne środki trwałe	8 470 209,34	953 066,39		132 510,97	1 085 577,36	368 134,70	108 533,92		476 668,62	9 079 118,08
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
5.	Zbiory biblioteczne	326 706,04	36 723,48			36 723,48		46 579,07		46 579,07	316 850,45

1.2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (początkowa) - stan na koniec roku	Wartość rynkowa (wg wyceny)- stan na koniec roku	Różnica
1.	2.	3.	4.	5.
II	<u>Rzeczowe aktywa trwale</u>	142 227,55	1 100 275,00	958 047,45
1.	Środki trwale	142 227,55	1 100 275,00	958 047,45
1.1	Grunty	142 227,55	1 100 275,00	958 047,45
	<i>w tym:</i> Działki nr: 1387 – 1387/36; nr 1387/42 – 1387/46; nr <u>1205/60 – 1206/61</u>	142 227,55	1 100 275,00	958 047,45

1.3.

Kwota 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 użytkowana wieczystość

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 leasingu

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 830,61	4 251,84	6 830,61	4 251,84
2.	Inne środki trwale	58 843,70	39 910,92	2 612,26	96 142,36
	Razem	65 674,31	44 162,76	9 442,87	100 394,20

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, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

L.p.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na:							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Kredyty długoterminowe	1 615 000,00	1 230 000,00	820 000,00	820 000,00	1 230 000,00	820 000,00	3 665 000,00	2 870 000,00
	Razem	1 615 000,00	1 230 000,00	820 000,00	820 000,00	1 230 000,00	820 000,00	3 665 000,00	2 870 000,00

1.10

Kwota 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

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Ugoda z KOWR z dn. 14.04.2021	902 400,00	hipoteka umowna	4 237 000,00
	Razem	902 400,00		4 237 000,00

1.12	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																								
	<table> <tr> <th>L.p.</th><th>Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)</th><th>Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)</th><th>Kwota zobowiązania warunkowego i zabezpieczenia</th></tr> <tr> <td><i>1.</i></td><td><i>2.</i></td><td><i>3.</i></td><td><i>4.</i></td></tr> <tr> <td>1.</td><td>Zabezpieczenie spłaty kredytu</td><td>weksel in blanco</td><td>3 665 000,00</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Zabezpieczenie należytego wykonania umowy</td><td>weksel in blanco</td><td>1 399 127,00</td></tr> <tr> <td></td><td colspan="2">Razem</td><td>5 064 127,00</td></tr> </table>			L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego i zabezpieczenia	<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	1.	Zabezpieczenie spłaty kredytu	weksel in blanco	3 665 000,00	2.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	weksel in blanco	1 399 127,00		Razem		5 064 127,00		
L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego i zabezpieczenia																						
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>																						
1.	Zabezpieczenie spłaty kredytu	weksel in blanco	3 665 000,00																						
2.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	weksel in blanco	1 399 127,00																						
	Razem		5 064 127,00																						
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																								
	<table> <tr> <th rowspan="2">L.p.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych</th><th colspan="2">Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:</th></tr> <tr> <th>początek okresu sprawozdawczego</th><th>koniec okresu sprawozdawczego</th></tr> <tr> <td><i>1.</i></td><td><i>2.</i></td><td><i>3.</i></td><td><i>4.</i></td></tr> <tr> <td>1.</td><td>Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów</td><td></td><td>54 360,00</td></tr> <tr> <td>1.1</td><td>Raty spłat należności adiacenckiej</td><td></td><td>54 360,00</td></tr> <tr> <td></td><td>Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:</td><td></td><td>54 360,00</td></tr> </table>			L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		54 360,00	1.1	Raty spłat należności adiacenckiej		54 360,00		Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:		54 360,00
L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:																							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego																						
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>																						
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		54 360,00																						
1.1	Raty spłat należności adiacenckiej		54 360,00																						
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:		54 360,00																						

1.14.

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (niewykazanych w bilansie) według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na dzień:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Gwarancje ubezpieczeniowe na zabezpieczenie należytego wykonania umowy	624 935,88	1 094 831,13		
	Razem	624 935,88	1 094 831,13		

1.15.

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconego świadczenia
1.	2.	3.
1.	Ekwiwalent za urlop pracowniczy	27 984,04
2.	Nagrody jubileuszowe	137 222,20
3.	Odprawy emerytalne	165 218,88
	Razem	330 425,12

1.16.	Inne informacje																					
	<i>nie dotyczy</i>																					
2.																						
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																					
	<i>nie dotyczy</i>																					
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																					
	<i>nie dotyczy</i>																					
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																					
	<table><tr><th>L.p.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota</th></tr><tr><td>1.</td><td>2.</td><td>3.</td></tr><tr><td>1.</td><td>Nadzwyczajne i incydentalnie występujące przychody</td><td>20 607,45</td></tr><tr><td>1.1</td><td>Odszkodowania</td><td>17 420,00</td></tr><tr><td>1.2</td><td>Darowizna w formie pieniężnej</td><td>3 187,45</td></tr><tr><td>2.</td><td>Nadzwyczajne i incydentalnie występujące koszty</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">Razem</td><td>20 607,45</td></tr></table>	L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	1.	2.	3.	1.	Nadzwyczajne i incydentalnie występujące przychody	20 607,45	1.1	Odszkodowania	17 420,00	1.2	Darowizna w formie pieniężnej	3 187,45	2.	Nadzwyczajne i incydentalnie występujące koszty		Razem		20 607,45
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota																				
1.	2.	3.																				
1.	Nadzwyczajne i incydentalnie występujące przychody	20 607,45																				
1.1	Odszkodowania	17 420,00																				
1.2	Darowizna w formie pieniężnej	3 187,45																				
2.	Nadzwyczajne i incydentalnie występujące koszty																					
Razem		20 607,45																				

2.4.	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych												
	<i>nie dotyczy</i>												
2.5.	Inne informacje												
	<i>nie dotyczy</i>												
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli miałyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki												
	<table><tr><td>L.p.</td><td>Wyszczególnienie</td><td>Kwota</td></tr><tr><td>1.</td><td>2.</td><td>3.</td></tr><tr><td>1.</td><td>Wydatki na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii oraz ograniczania kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców za okres 07.10.2022r. - 31.12.2022r.</td><td>155 153,84</td></tr><tr><td>2.</td><td>Zmniejszenie funduszu w związku z rozliczeniem inwestycji, które nie stanowią środka trwałego lub zaklasyfikowane zostały do pozostałych środków trwałych</td><td>278 586,63</td></tr></table>	L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	1.	2.	3.	1.	Wydatki na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii oraz ograniczania kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców za okres 07.10.2022r. - 31.12.2022r.	155 153,84	2.	Zmniejszenie funduszu w związku z rozliczeniem inwestycji, które nie stanowią środka trwałego lub zaklasyfikowane zostały do pozostałych środków trwałych	278 586,63
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota											
1.	2.	3.											
1.	Wydatki na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii oraz ograniczania kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców za okres 07.10.2022r. - 31.12.2022r.	155 153,84											
2.	Zmniejszenie funduszu w związku z rozliczeniem inwestycji, które nie stanowią środka trwałego lub zaklasyfikowane zostały do pozostałych środków trwałych	278 586,63											