

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Czajkowie
1.2	siedzibę jednostki
	Czajków
1.3	adres jednostki
	63-524 Czajków 39
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	84.11.Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 - 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Informacja dodatkowa dołączona do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy zawiera również dane ewidencjonowane w księgach prowadzonych dla budżetu Gminy Czajków - m.in. dotyczące zadłużenia długoterminowego, rozliczeń międzyokresowych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 10 000,00 zł, których zakup jest finansowany w ramach wydatków majątkowych. Umorzenia dokonuje się metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku na ostatni dzień roku obrachunkowego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od pierwszego dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto dany środek trwały do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł, finansowane z wydatków bieżących, umarza się w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (powyżej 10 000 zł) podlegają umarzaniu wg stawki 30% – dla oprogramowania i licencji (wysokość zgodna z wysokością stawki dla zestawów komputerowych). Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych są takie same jak w przypadku środków trwałych. Na dzień bilansowy środki trwałe i WNIP wycenia się w kwotach netto. Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, łącznie z nie podlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług, podatkiem akcyzowym, kosztem obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania wraz z różnicami kursowymi, pomniejszone o przychody z tego tytułu, opłaty sądowe, notarialne itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. Poniesione koszty zaniechania środków trwałych w budowie (środek trwały nie będzie oddany do użytku) odpisuje się w ciężar funduszu jednostki. Należności ujmuje się w ewidencji jednostki według wartości nominalnej od momentu ich powstania, aż do momentu całkowitego ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, umorzenia, przedawnienia, oddalenia w postępowaniu spornym, przeniesienia/przejęcia własności lub praw majątkowych. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, to znaczy pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i trudno ściągalnych, przy czym: 1) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, 2) w organie: odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych,

	3) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Szczegółowe zasady przyjęte w polityce rachunkowości: Odsetki bankowe od kredytów i pożyczek ujmowane są w kosztach i zobowiązaniach w terminach spłaty odsetek w momencie otrzymania bankowej noty odsetkowej. Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na zmniejszenie wydatków. W przypadku, gdy zwrot następuje po upływie roku budżetowego, którego dotyczy, zalicza się na dochody. Koszty polis ubezpieczeniowych, prenumeraty czasopism i innych wydawnictw oraz dostępów do aplikacji księgowane są w koszty rodzajowe w momencie ich zapłaty. Koszty mediów wynikające z faktury wystawionej w bieżącym roku obejmującej zarówno usługi świadczone w roku poprzednim, jak i w roku bieżącym, ujmowane są w księgach rachunkowych roku bieżącego.
5.	inne informacje
	Urząd Gminy w Czajkowie jest jednostką organizacyjną Gminy Czajków i zarazem jednostką obsługującą w odniesieniu do pozostałych jednostek organizacyjnych. Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.
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
	Wartość środków trwałych brutto uległa zwiększeniu w wysokości 14 309 049,33 zł, całość dotyczy przyjęcia z inwestycji lub zakupu. Zmiany w poszczególnych grupach klasyfikacji środków trwałych: Grunty - zwiększenie o 34 573,11 zł; Budynki, Budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - zwiększenie o 14 210 988,22 zł; Urządzenia techniczne i maszyny - zwiększenie o 46 489 zł, Środki transportowe - zwiększenie o 16 999,00 zł. Wartość brutto w w grupie 8 środków trwałych się nie zmieniła. W roku 2022 nie zmienił się również stan posiadanych WNIP. Wartość brutto pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 174 023,45 zł, zmniejszeniu o 91 598,70 zł. Wartość długoterminowych aktywów finansowych wynosi 105 000 zł i uległa zwiększeniu o 11 000 zł wskutek objęcia kolejnych 11 udziałów w spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe sp.z.o.o. w zamian za przekazany wkład pieniężny. Szczegółowe zestawienie zmian wartości brutto i netto środków trwałych i WNIP przedstawiają tabele stanowiące załącznik do niniejszej informacji.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje 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 dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	-
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Na dzień 31.12.2022r. Gmina posiadała 104 udziały w spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp.z.o.o. Ponadto, w roku 2018 zakupiono 1 udział w spółce Regionalny Zakład Zagospodarowania Odpadów Sp. z.o.o. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim o wartości nominalnej 1 000,00 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)
	W 2022r. nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności. Na koncie 290 wg stanu na początek roku widniały odpisy w wysokości 45 484,00 zł utworzone w roku 2017 na pełną wartość należności wątpliwych z tyt. podatku od nieruchomości oraz opłaty za wywóz odpadów komunalnych od podmiotu postawionego w stan upadłości. W trakcie roku doszło do sprzedaży majątku dłużnika, podziału kwot pomiędzy wierzycieli oraz umorzenia części należności, której nie uzyskano w przeprowadzonym postępowaniu. Wskutek umorzenia należności dokonano również związania widniejących na koncie 290 odpisów aktualizujących ich wartość.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W budżecie na rok 2022 rezerwy ogólna i celowe zostały zaplanowane w łącznej kwocie 66 000,00 zł. W ciągu roku nie było konieczności rozwiązywania rezerwy ogólnej w wysokości 30 000,00 zł. Rezerwa na zarządzanie kryzysowe utworzona w wysokości 30 000,00 zł została rozwiązana w wysokości 8 000,00 zł w związku z konfliktem na Ukrainie. Rozwiązano rezerwę celową na wydatki bieżące - wkład własny w konkursie Odnova wsi szansą dla aktywnych sołectw - zgodnie z wcześniej przyjętymi założeniami na etapie konstruowania budżetu - wysokość utworzonej rezerwy wynosiła 6 000,00 zł. Środki te zostały ostatecznie przeznaczone na inny cel wskutek nieotrzymania dofinansowania. Ogółem kwota nierozwiązanych rezerw na 31.12.2022r. wynosiła 52 000,00 zł.
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
	800 000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	800 000 zł
c)	powyżej 5 lat
	1 800 000 zł - wykazane zobowiązania dotyczą kredytu długoterminowego zaciągniętego w 2022 roku w związku z realizowanymi inwestycjami, ewidencjonowanego w księgach Organu
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
	-
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1.12.	łączną 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
	-
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
	Rozliczenia międzyokresowe wynoszą 200 068,00 zł, z tego subwencja oświatowa przekazana w grudniu na styczeń następnego roku 200 063,00 zł i odsetki od pożyczki udzielonej OLGD 5,00 zł.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2022 wypłacono świadczenia pieniężne dla pracowników z następujących tytułów: - nagrody uznaniowe 61 200,00 zł

	- nagrody jubileuszowe 38 232,00 zł - ekwiwalent za niewykorzystany urlop 538,08 zł - odprawy emerytalne 66 600,00 zł Łącznie kwota wszystkich wypłaconych świadczeń wyniosła 166 570,08 zł.
1.16.	inne informacje
	Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2022r. wynosił 16,5 etatu.
2.	
2.1.	wysokość 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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 11 228 267,53 zł. Wartość ta nie została zwiększona o odsetki oraz różnice kursowe.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Poniesione przychody i koszty wynikały z bieżącej działalności i nie występowały incydentalnie. W trakcie roku doszedł szereg zadań związanych z realizacją obowiązków nakładanych na jednostkę ustawami - działania związane z pomocą obywatelom Ukrainy czy sprzedaż węgla po cenie preferencyjnej. Szczegółowe informacje dotyczące realizacji zadań zawiera sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czajków za rok 2022. W ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych w roku 2022 wykorzystano środki w łącznej wysokości 3 315 265,57 zł na inwestycje w zakresie dróg: na modernizację drogi w Klonie oraz budowę drogi Muchy - Salamony. W 2021 roku, w ramach RFIL w naborze dla gmin PPGR, uzyskano kwotę 600 000,00 zł na budowę drogi na ul. Leśnej w Czajkowie. Środki te wydatkowano w 2022 roku. W 2021 roku na rachunek budżetu wpłynęły również środki subwencji w wysokości 1 282 686,00 zł z przeznaczeniem na inwestycje kanalizacyjne w latach 2021 – 2025 - w latach 2021 - 2022 wydatkowano łącznie 9 815,00 zł. W roku 2022 otrzymano również pulę dodatkowych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2 888 418,57 zł.
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
	-
2.5.	inne informacje
	W 2021 roku podpisano umowę o prowadzenie PPK. W programie bierze udział 10 osób spośród pracowników Urzędu Gminy. Koszt pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzeń w roku 2022 wynosił 14 385,68 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Karolina Wolska
(główny księgowy)

30.03.2023r
(rok, miesiąc, dzień)

Henryk Plichta
(kierownik jednostki)

Załącznik do Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy w Czajkowie za 2022 rok
dotyczy II 1.1

Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczeni e wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	117 785,99										117 785,99
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		117 785,99	0,00			0,00						117 785,99

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	117 785,99				-						117 785,99
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		117 785,99	-	-	-	-						117 785,99

Zmiana wartości netto WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość netto WNIP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNIP na koniec roku obrotowego
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
3			
RAZEM		0,00	0,00

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczeni e wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszcze nie wewnętrzne	Inne / przekazanie	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty	1 227 558,36	34 573,11			34 573,11					-	1 262 131,47
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 703 188,69	14 210 988,22			14 210 988,22				265 730,00	265 730,00	35 648 446,91
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 639 115,86	46 489,00			46 489,00					-	3 685 604,86
1.4.	Środki transportu	806 348,74	16 999,00			16 999,00					-	823 347,74
1.5.	Inne środki trwałe	149 301,80				-						149 301,80
RAZEM		27 525 513,45	14 309 049,33	-	-	14 309 049,33	-	-	-	265 730,00	265 730,00	41 568 832,78

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

LP.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszcze nie wewnętrzne	Inne/Przekazani e	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty											
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 437 636,14	1 006 852,76			1 006 852,76			3 302,60		3 302,60	9 441 186,30
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 797 736,61	586 705,98			586 705,98					-	2 384 442,59
1.4.	Środki transportu	523 062,14	115 168,72			115 168,72					-	638 230,86
1.5.	Inne środki trwałe	56 839,10	21 644,30			21 644,30						78 483,40
Razem		10 815 273,99	1 730 371,76	-	-	1 730 371,76	-	-	3 302,60	-	3 302,60	12 542 343,15

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku
1.1.	Grunty	1 227 558,36	1 262 131,47
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 265 552,55	26 207 260,61
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 841 379,25	1 301 162,27
1.4.	Środki transportu	283 286,60	185 116,88
1.5.	Inne środki trwałe	92 462,70	70 818,40
RAZEM		16 710 239,46	29 026 489,63