

ZARZĄDZENIE NR 0050.204.2021
BURMISTRZA ŻELECHOWA
z dnia 7 maja 2021 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Żelechów za rok 2020

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) **Burmistrz Żelechowa postanawia:**

§ 1.

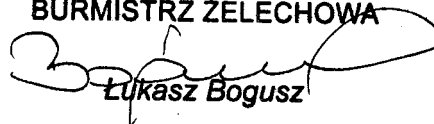
Przyjąć sprawozdanie finansowe Gminy Żelechów za rok 2020 stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

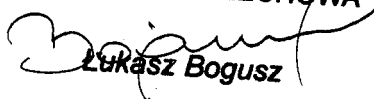
Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 przedłożyć Radzie Miejskiej w Żelechowie.


§ 3.

Zarządzenie podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ ŻELECHOWA

Lukasz Bogusz

- **Załącznik Nr 1** do Zarządzenia Nr 0050.204.2021 Burmistrza Żelechowa z dnia 7 maja 2021 r. stanowi Bilans z wykonania budżetu Gminy Żelechów sporządzony na dzień 31.12.2020 roku.
- **Załącznik Nr 2** do Zarządzenia Nr 0050.204.2021 Burmistrza Żelechowa z dnia 7 maja 2021 r. stanowi Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego (sprawozdanie łączne dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzony na dzień 31.12.2020 roku.
- **Załącznik Nr 3** do Zarządzenia Nr 0050.204.2021 Burmistrza Żelechowa z dnia 7 maja 2021 r. stanowi Rachunek zysków i strat jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzony na dzień 31.12.2020 roku.
- **Załącznik Nr 4** do Zarządzenia Nr 0050.204.2021 Burmistrza Żelechowa z dnia 7 maja 2021 r. stanowi Zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzone na dzień 31.12.2020 roku.
- **Załącznik Nr 5** do Zarządzenia Nr 0050.204.2021 Burmistrza Żelechowa z dnia 7 maja 2021 r. stanowi Informację dodatkową (informacja łączna dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzona na dzień 31.12.2020 roku.

BURMISTRZ ŻELECHOWA

Lukasz Bogusz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Żelechów ul. Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina ŻELECHÓW sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 66BAECEAC2F638E7 
Numer identyfikacyjny REGON 711582204		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 252 633,26	4 931 831,75	I Zobowiązania	8 494 300,80	7 389 930,05
I.1 Środki pieniężne	1 252 633,26	4 931 831,75	I.1 Zobowiązania finansowe	8 470 000,00	7 340 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 252 082,78	4 930 959,28	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 130 000,00	1 130 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	550,48	872,47	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	7 340 000,00	6 210 000,00
II Należności i rozliczenia	757 755,14	181 806,79	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	8 506,51	6 608,64
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	15 794,29	43 321,41
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-7 122 273,40	-2 927 966,51
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 906 857,00	4 194 306,89
II.2 Należności od budżetów	161 714,38	177 329,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 906 857,00	4 194 306,89
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	596 040,76	4 477,79	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-9 029 130,40	-7 122 273,40
			III Rozliczenia międzyokresowe	638 361,00	651 675,00
Suma aktywów	2 010 388,40	5 113 638,54	Suma pasywów	2 010 388,40	5 113 638,54

Beata Marzena Kosyra
skarbnik

2021-01-26

ŁUKASZ BOGUSZ

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

66BAECEAC2F638E7

Strona 1 z 2

Beata Marzena Kosyra
skarbnik


2021-01-26
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
zarząd

BeSTia

66BAECEAC2F638E7

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.204.2021 Burmistrza Żelechowa z dnia 7 maja 2021 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Żelechów ul.Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 711582204		Wysłać bez pisma przewodniego 9611C83CC3FE1E6F 
sporządzony na dzień 31-12-2020 r.		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	56 121 896,72	57 010 505,58	A Fundusz	55 310 057,93	56 209 159,88
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	52 248 479,20	50 235 965,73
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	56 091 627,22	56 980 236,08	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 061 578,73	5 973 194,15
A.II.1 Środki trwałe	55 685 270,62	56 377 639,78	A.II.1 Zysk netto (+)	17 606 986,13	21 045 232,67
A.II.1.1 Grunty	2 493 361,19	2 493 361,19	A.II.2 Strata netto (-)	-14 545 407,40	-15 072 038,52
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	200 762,81	266 122,81	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52 612 229,19	53 381 820,34	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	390 306,16	318 309,99	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	153 174,81	144 017,72	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	36 199,27	40 130,54	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 496 970,49	2 947 406,91
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	406 356,60	602 596,30	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 496 970,49	2 947 406,91
A.III Należności długoterminowe	30 269,50	30 269,50	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	59 325,88	56 211,30
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 232 381,80	1 307 218,60
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	499 404,17	535 313,65
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	875 994,48	934 100,28

Beata Marzena Kosyra
(główny księgowy)

2021-01-26

(rok, miesiąc, dzień)

ŁUKASZ BOGUSZ

(kierownik jednostki)

BeSTia

9611C83CC3FE1E6F

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	16 172,86	19 581,64
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	121 890,89	0,00
B Aktywa obrotowe	2 685 131,70	2 146 061,21	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	585 841,16	0,00
B.I Zapasy	45 727,52	41 590,07	D.II.8 Fundusze specjalne	105 959,25	94 981,44
B.I.1 Materiały	45 727,52	41 590,07	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	105 959,25	94 981,44
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 753 230,21	1 917 363,86			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	188 069,11	124 973,20			
B.II.2 Należności od budżetów	357,15	9 998,14			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 564 803,95	1 782 392,52			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	886 173,97	187 107,28			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	883 629,25	185 838,98			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	11,75	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 532,97	1 268,30			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Beata Marzena Kosyra
(główny księgowy)

2021-01-26
(rok, miesiąc, dzień)

ŁUKASZ BOGUSZ
(kierownik jednostki)

BeSTia

9611C83CC3FE1E6F

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	58 807 028,42	59 156 566,79	Suma pasywów	58 807 028,42	59 156 566,79

Beata Marzena Kosyra
(główny księgowy)

BeSTia

2021-01-26
(rok, miesiąc, dzień)

9611C83CC3FE1E6F

ŁUKASZ BOGUSZ
(kierownik jednostki)

Beata Marzena Kosyra

(główny księgowy)

BeSTia


2021-01-26

(rok, miesiąc, dzień)

9611C83CC3FE1E6F

ŁUKASZ BOGUSZ

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Żelechów ul.Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Wysłać bez pisma przewodniego B66915623B4C74A4	
711582204				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		43 655 087,21	49 479 776,53
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		3 882 255,20	3 802 881,72
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		39 772 832,01	45 676 894,81
B.	Koszty działalności operacyjnej		40 497 287,63	44 064 676,47
B.I.	Amortyzacja		3 175 668,40	3 207 652,51
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 021 191,67	3 039 217,70
B.III.	Usługi obce		4 021 844,97	5 104 857,50
B.IV.	Podatki i opłaty		702 391,82	727 799,00
B.V.	Wynagrodzenia		12 775 791,85	13 633 342,26
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 548 032,58	3 799 771,13
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		158 741,59	116 316,44
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		12 999 189,04	14 408 958,68
B.X.	Pozostałe obciążenia		94 435,71	26 761,25
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		3 157 799,58	5 415 100,06
D.	Pozostałe przychody operacyjne		251 464,36	792 550,99
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		150 000,00	184 400,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		101 464,36	608 150,99
E.	Pozostałe koszty operacyjne		125 013,47	75 695,53

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2021-01-26
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	125 013,47	75 695,53
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 284 250,47	6 131 955,52
G.	Przychody finansowe	29 966,87	16 367,64
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	23 498,66	15 909,82
G.III.	Inne	6 468,21	457,82
H.	Koszty finansowe	236 936,61	166 943,01
H.I.	Odsetki	236 917,56	166 943,01
H.II.	Inne	19,05	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 077 280,73	5 981 380,15
J.	Podatek dochodowy	15 702,00	8 186,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	3 061 578,73	5 973 194,15

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2021-01-26
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
kierownik jednostki

BeSTia


B66915623B4C74A4

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2021-01-26
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
kierownik jednostki

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 0050.204.2021 Burmistrza Żelechowa z dnia 7 maja 2021 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Żelechów ul. Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 711582204			Wysłać bez pisma przewodniego F930A002F786A743 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		51 066 569,33	52 248 479,20
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		63 751 729,03	68 219 604,59
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		17 628 233,56	17 606 986,13
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		38 414 278,81	41 964 338,29
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		3 279 722,68	4 329 003,31
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	195 013,25
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		4 429 493,98	4 124 263,61
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		62 569 819,16	70 232 118,06
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		13 101 969,22	14 545 407,40
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		40 321 135,81	46 158 645,18
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		37 130,77	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		4 045 401,65	4 954 146,68
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		430 796,48	457 655,19
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		4 633 385,23	4 116 263,61
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		52 248 479,20	50 235 965,73

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2021-01-26
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	3 061 578,73	5 973 194,15
III.1.	zysk netto (+)	17 606 986,13	21 045 232,67
III.2.	strata netto (-)	-14 545 407,40	-15 072 038,52
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	55 310 057,93	56 209 159,88

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2021-01-26
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki dokonano wzajemnych wyłączeń:

poz. I 1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne - 159 348,20 zł.

poz. I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - 159 348,20 zł.

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2021-01-26
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Żelechów
1.2	siedzibę jednostki
	Żelechów ul. Rynek 1
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 1, 08-430 Żelechów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców, zgodnie z zapisem art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie sporządzono za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne 10 jednostek wg załączonego wykazu
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Wg. załącznika
5.	inne informacje
	brak
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
	wg Załącznika Nr 1 i Załącznika Nr 2
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
	wg Załącznika Nr 4
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	wg Załącznika Nr 5
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
	wg Załącznika Nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	wg Załącznika Nr 7
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)
	wg Załącznika Nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	wg Załącznika Nr 8
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: wg Załącznika Nr 9
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
	wg Załącznika Nr 10
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
	wg Załącznika Nr 11
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1 004 499,23 zł.
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	4 329 003,31 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	Brak
2.4.	informację kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Brak
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
	Brak

Beata
Marzena
Kosyra
.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

ŁUKASZ Elektronicznie
 podpisany przez
BOGUSZ ŁUKASZ BOGUSZ
 Data: 2021.04.27
 09:46:19 +02'00'
.....
(kierownik jednostki)

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo- amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w dniu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zapłaty.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- a) podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
- b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- c) inwestycje – ewidencjonowane na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Żelechów, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- budynki,
- budowle,

- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

1. w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
2. w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
3. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
4. w przypadku spadku lub darowizny - według wartości określonej w umowie o przekazaniu lub w przypadku jej braku według wartości godziwej z dnia otrzymania,
5. w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
6. w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

1. podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
2. pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
3. środki trwałe w budowie na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stawki amortyzacji zostały przyjęte te same co w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ponieważ nasze kalkulacje dotyczące użytkowania środków trwałych nie odbiegały znacząco od okresów użytkowania podanych w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od: miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe:

1. o wartości jednostkowej ponad 500,00 zł. do 10 000,00 zł. ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe ” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, należą do nich przykładowo:
 - a) meble,
 - b) sprzęt komputerowy, audiowizualny,
 - c) sprzęt obrony cywilnej i straży pożarnej,
2. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł. ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu, należą do nich przykładowo:
 - a) fotele i krzesła biurowe,
 - b) maszyny liczące,
 - c) niszczarki,
 - d) drukarki,
 - e) gaśnice,
3. pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej, są to w szczególności:
 - a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szciotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
 - b) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
 - c) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, popielniczki, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, tablice, mapy,
 - d) chodniki, lampy wiszące, karnisze, lustra, itp.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione 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, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Odpis zaniechanych inwestycji w koszty dokonuje się na podstawie decyzji kierownika.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są:

- w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący j.s.t. o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Odpisywanie w koszty w momencie zakupu rzeczowych składników majątku obrotowego Gminy Żelechów.

Materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, które zaliczane są do rzeczowych aktywów obrotowych (tj. materiały biurowe, środki czystości) odpisuje się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu nie obejmując ich gospodarką magazynową. Po dokonaniu zakupu przekazywane są bezpośrednio na poszczególne stanowiska pracownicze do bieżącej eksploatacji i zużycia. Ustala się próg istotności dla wykazania zapasów materiałów na koniec roku obrotowego, tj. kwotę w wysokości przeciętnego wynagrodzenia za II kwartał roku w którym dokonano nabycia materiałów, ogłoszonego w formie Komunikatu Prezesa GUS, dla poszczególnych grup towarowych. W przypadku gdy wartość stanu zapasów ustalona w drodze wyceny nie przekracza progu istotności wówczas nie zostaną skorygowane koszty i nie zostanie wykazany stan tych zapasów w bilansie jednostki. W przypadku gdy wartość stanu zapasów ustalona w drodze wyceny przekracza próg istotności wówczas pełna ich wartość będzie wykazana w bilansie i o taką wartość będą skorygowane koszty (jako wynik księgowania Wn 310, Ma 401).

Zakup paliwa do samochodów służbowych bądź do samochodów pożarniczych, olej opałowy, węgiel, gaz do ogrzewania (Szkoła Podstawowa w Starym Goniwilku) ewidencjonowany jest na konto 310 – „Materiały”. Po zakończeniu miesiąca na podstawie zestawienia zużycia paliwa, oleju, gazu, węgla dokonuje się księgowania w koszty faktycznego zużycia materiałów Wn 401 i Ma 310.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. 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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Jednostka tworzy odpisy aktualizujące należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Należności aktualizuje się najczęściej metodą identyfikacji poszczególnych należności jak również metodą wiekowania należności.

Przy ocenie, czy należy dokonać odpisu aktualizującego metodą identyfikacji bierze się pod uwagę:

- a) przyczyny zwłoki w zapłacie,
- b) czas zalegania kontrahenta z zapłatą,
- c) wyniki monitów,
- d) sytuację płatniczą kontrahenta,
- e) posiadane zabezpieczenia należności.

Aktualizacja w drodze indywidualnej oceny każdego dłużnika przeprowadzana jest przez poszczególnych pracowników prowadzących ewidencję analityczną na podstawie dokumentów źródłowych. Pracownicy sporządzają zestawienie dłużników z podaniem kwoty zaległości ogółem oraz proponowanego odpisu aktualizującego wraz z krótkim uzasadnieniem powołując się na stosowne dokumenty, a następnie przedstawiając je do zatwierdzenia kierownikowi jednostki i głównemu księgowemu.

W przypadku należności przeterminowanych, o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności stosuje się metodę wiekowania należności, gdzie wielkość odpisu aktualizującego należności uzależniona jest od okresu ich przeterminowania – przyjmuje się, że im jest starsza należność, tym większe istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostanie ona ściągnięta przez jednostkę. Przy tej metodzie określono procentowy wskaźnik ryzyka nieściągalności w poszczególnych grupach:

- należności przeterminowane do 6 m-cy – bez odpisu aktualizującego,
- należności przeterminowane od 6 m-cy do roku – odpis w wysokości 25 %,
- należności przeterminowane od roku do 2 lat – odpis w wysokości 50 %,
- należności przeterminowane powyżej 2 lat – odpis w wysokości 100 %

W jednostce samorządu terytorialnego występuje duża nieściągalność należności od dłużników alimentacyjnych. Jeżeli w ramach egzekucji administracyjnej zostanie ustalone, że od pewnej grupy nie można wyegzekwować należności, to dla tej grupy dłużników jednostka dokonuje 100 % odpisu aktualizującego należności, przy czym nie obejmuje się pełnym odpisem (100 %) takiego dłużnika, od którego spływają środki.

W ewidencji księgowej odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych (konto 761) lub kosztów finansowych (konto 751) – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Natomiast należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych (konto 761) lub kosztów finansowych (konto 751) w celu zapewnienia właściwego ustalenia wyniku finansowego.

Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

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

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Żelechowie w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania ulg jak również na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 117, poz. 791), przypadających Gminie Żelechów lub jej jednostkom organizacyjnym.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazanim w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych mogą być:

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry,
- koszty energii opłaconej z góry.
- koszty ubezpieczeń majątkowych.
- koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- podatek od nieruchomości.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują, ponieważ mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Gminy Żelechów oraz zasadę istotności, przyjmuje się na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości następujące rozwiązania szczególne: Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

- opłatach z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały zapłacone,
- opłaty za energię elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty w miesiąca, w którym zostały zapłacone,
- koszty abonamentu na przełomie roku obciążają miesiąc którego dotyczą koszty zmienne.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rezerwy tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie).

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują, mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:

- długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych, należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

**WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH WYSTĘPUJĄCYCH
W ŁĄCZNYCH SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH ZA 2020 R.**

- 1. Urząd Miejski – jednostka budżetowa,**
- 2. MGOS w Żelechowie,**
- 3. Zakład Gospodarki Komunalnej w Żelechowie,**
- 4. Szkoła Podstawowa w Stefanowie,**
- 5. Szkoła Podstawowa w Żelechowie,**
- 6. Publiczne Przedszkole „Pluszowy Miś” w Żelechowie,**
- 7. Klub Dziecięcy w Pluszowym Misiu w Żelechowie,**
- 8. Szkoła Podstawowa w Starym Kębłowie,**
- 9. Szkoła Podstawowa w Starym Goniwilku,**
- 10. Szkoła Podstawowa w Woli Żelechowskiej.**

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej:			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
		3	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
1															
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	218 944.15		0.00	10 215.00	0.00	10 215.00	0.00	10 215.00	0.00	0.00	9 435.86	621.15	10 057.01	219 102.14
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	76 597.23		621.15	2 960.00	0.00	2 960.00	0.00	3 581.15	0.00	0.00	13 026.69	1 556.74	14 583.43	65 594.95
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	295 541.38		621.15	13 175.00	0.00	13 796.16	0.00	13 796.16	0.00	0.00	22 462.55	2 177.89	24 640.44	284 697.09
2.1.	Grunty :	2 493 361.19		65 360.00	0.00	0.00	65 360.00	0.00	65 360.00	0.00	0.00	0.00	65 360.00	65 360.00	2 493 361.19
2.1.1.	z tego grunty stanowiące własność jest	2 292 598.38		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	65 360.00	65 360.00	2 227 238.38
2.1.2.	z tego grunty stanowiące własność jest, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	200 762.81		65 360.00	0.00	0.00	65 360.00	0.00	65 360.00	0.00	0.00	0.00	0.00	65 360.00	266 122.81
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	82 610 981.90		0.00	4 427 011.56	0.00	4 427 011.56	0.00	4 427 011.56	0.00	762 145.03	0.00	0.00	762 145.03	86 275 848.43
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 946 462.23		0.00	30 913.50	0.00	30 913.50	0.00	30 913.50	0.00	0.00	140 171.33	0.00	140 171.33	1 837 204.39
2.4.	Środki transportu	1 227 136.64		0.00	37 200.00	0.00	37 200.00	0.00	37 200.00	0.00	1 173.40	35 172.68	0.00	36 346.08	1 227 990.56
2.5.	Inne środki trwałe	354 384.81		0.00	21 900.00	0.00	21 900.00	0.00	21 900.00	0.00	0.00	20 095.72	0.00	20 095.72	356 189.09
2.	Razem środki trwałe	88 632 326.77		65 360.00	4 517 025.06	0.00	4 582 385.06	0.00	4 582 385.06	763 318.43	0.00	195 439.74	65 360.00	1 024 118.17	92 190 593.66
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	406 356.60		0.00	4 312 503.31	0.00	4 312 503.31	0.00	4 312 503.31	0.00	0.00	0.00	4 116 263.61	4 116 263.61	602 596.30
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	89 038 683.37		65 360.00	8 829 528.37	0.00	8 894 888.37	0.00	8 894 888.37	763 318.43	195 439.74	4 181 623.61	5 140 381.78	92 793 189.96	

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)		Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)		Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)		Wartość netto składników aktywów	
		3		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego	
1	2																
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	217 823.00	500.00	10 215.00	0.00	0.00	10 715.00	975.99	8 459.87	0.00	9 435.86	219 102.14	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	47 252.22	32 746.16	680.00	0.00	0.00	33 426.16	0.00	13 026.69	2 056.74	15 083.43	65 594.95	0.00	0.00	0.00	0.00	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	265 075.22	33 246.16	10 895.00	0.00	0.00	44 141.16	975.99	21 486.56	2 056.74	24 519.29	284 697.09	0.00	0.00	0.00	0.00	
2.1.	Grunty:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 493 361.19	0.00	2 493 361.19	2 493 361.19		
2.1.1	z tego grunty stanowiące własność jst	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 292 598.38	0.00	2 292 598.38	2 227 238.38		
	z tego grunty stanowiące własność jst. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	200 762.81	0.00	200 762.81	266 122.81		
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 998 752.71	0.00	3 040 417.02	0.00	0.00	3 040 417.02	145 141.64	0.00	0.00	145 141.64	32 894 028.09	0.00	52 612 229.19	53 381 820.34		
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 556 156.07	0.00	102 909.67	0.00	0.00	102 909.67	0.00	140 171.34	0.00	140 171.34	1 518 894.40	0.00	390 306.16	318 309.99		
2.4.	Środki transportu	1 073 961.83	0.00	46 357.09	0.00	0.00	46 357.09	1 173.40	35 172.68	0.00	36 346.08	1 083 972.84	0.00	153 174.81	144 017.72		
2.5.	Inne środki trwałe	318 185.54	0.00	17 968.73	0.00	0.00	17 968.73	0.00	20 095.72	0.00	20 095.72	316 058.55	0.00	36 199.27	40 130.54		
2.	Razem środki trwałe	32 947 056.15	0.00	3 207 652.51	0.00	0.00	3 207 652.51	146 315.04	195 439.74	0.00	341 754.78	35 812 953.88	0.00	55 685 270.62	56 377 639.78		
3.	Środki trwałe w budowie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	406 356.60	0.00	406 356.60	602 596.30		
4.	Zaliczki na środki trwałe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	32 947 056.15	0.00	3 207 652.51	0.00	0.00	3 207 652.51	146 315.04	195 439.74	0.00	341 754.78	35 812 953.88	0.00	56 091 627.22	56 980 236.08		

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	Zmiana w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	251 196.80	149 260.01	0	266 122.81
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Razem	251 196.80	14 926.01	0	266 122.81

Odpisy aktualizacyjne wartości aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według bilansu	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie okresu		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Wartosci niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i wdziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)				

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1	756-75616-0310	19 237.30	0.00	0.00	0.00	19 237.30
2	756-75616-0320	11 032.20	0.00	0.00	0.00	11 032.20
3	fundusz alimentacyjny - gmina	764 209.25	9 031.87	0.00	0.00	773 241.12
4	zaliczka alimentacyjna - gmina	203 027.69	0.00	15 344.30	0.00	187 683.39
5	zaliczka alimentacyjna - BP	203 027.70	0.00	15 344.30	0.00	187 683.40
6	fundusz alimentacyjny - BP	1 147 133.49	60 834.48	0.00	0.00	1 207 967.97
7	G	140 115.47	14 613.23	0.00	0.00	154 728.70
		2 487 783.10	84 479.58	30 688.60	0.00	2 541 574.08

Informacje o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rezerwa ogólna	190 000.00	0.00	90 000.00	0.00	90 000.00	100 000.00
2.	Rezerwa celowa na realizację zadań z zakresu zarządzania krwizysowego	110 000.00	0.00	15 000.00	0.00	15 000.00	95 000.00
Razem		300 000.00	0.00	105 000.00	0.00	105 000.00	195 000.00

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikających z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	koniec roku obrotowego 4	koniec roku obrotowego 6	koniec roku obrotowego 8	koniec roku obrotowego 10
1.	kredyty	460 000.00	50 000.00	0.00	510 000.00
2.	pożyczki	40 000.00	0.00	0.00	40 000.00
3.	obligacje	2 870 000.00	2 030 000.00	1 890 000.00	6 790 000.00
	Razem	3 370 000.00	2 080 000.00	1 890 000.00	7 340 000.00

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

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
Razem				0

Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego *	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
Razem		0	0	0

*- w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazanych w bilansie