

ZARZĄDZENIE NR 0050.334.2022

BURMISTRZA ŻELECHOWA

z dnia 23 maja 2022 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Żelechów za rok 2021

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

§ 1.

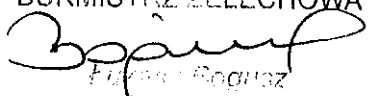
Przyjąć sprawozdanie finansowe Gminy Żelechów za rok 2021 stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

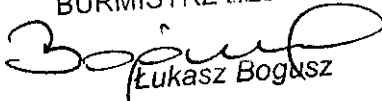
Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 przedłożyć Radzie Miejskiej w Żelechowie.

§ 3.


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

BURMISTRZ ŻELECHOWA

Eugeniusz Bogusz

- **Załącznik Nr 1** do Zarządzenia Nr 0050.334.2022 Burmistrza Żelechowa z dnia 23 maja 2022 r. stanowi Bilans z wykonania budżetu Gminy Żelechów sporządzony na dzień 31.12.2021 roku.
- **Załącznik Nr 2** do Zarządzenia Nr 0050.334.2022 Burmistrza Żelechowa z dnia 23 maja 2022 r. stanowi Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego (sprawozdanie łączne dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzony na dzień 31.12.2021 roku.
- **Załącznik Nr 3** do Zarządzenia Nr 0050.334.2022 Burmistrza Żelechowa z dnia 23 maja 2022 r. stanowi Rachunek zysków i strat jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzony na dzień 31.12.2021 roku.
- **Załącznik Nr 4** do Zarządzenia Nr 0050.334.2022 Burmistrza Żelechowa z dnia 23 maja 2022 r. stanowi Zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzone na dzień 31.12.2021 roku.
- **Załącznik Nr 5** do Zarządzenia Nr 0050.334.2022 Burmistrza Żelechowa z dnia 23 maja 2022 r. stanowi Informację dodatkową (informacja łączna dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzona na dzień 31.12.2021 roku.

BURMISTRZ ŻELECHOWA

Lukasz Bogusz

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.334.2022 Burmistrza Żelechowa z dnia 23 maja 2022 r.

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 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 1EFC9320AB829C84 
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	4 931 831,75	8 453 771,69	I Zobowiązania	7 389 930,05	6 252 474,73
I.1 Środki pieniężne	4 931 831,75	8 453 771,69	I.1 Zobowiązania finansowe	7 340 000,00	6 210 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 930 959,28	8 263 504,59	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 130 000,00	1 130 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	872,47	190 267,10	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 210 000,00	5 080 000,00
II Należności i rozliczenia	181 806,79	338 860,27	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	6 608,64	7 008,68
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	43 321,41	35 466,05
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 927 966,51	1 864 251,23
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	4 194 306,89	4 602 426,74
II.2 Należności od budżetów	177 329,00	292 344,60	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	4 194 306,89	4 602 426,74
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	4 477,79	46 515,67	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	189 791,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-7 122 273,40	-2 927 966,51
			III Rozliczenia międzyokresowe	651 675,00	675 906,00
Suma aktywów	5 113 638,54	8 792 631,96	Suma pasywów	5 113 638,54	8 792 631,96

Beata Marzena Kosyra
skarbnik

2022-01-25
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
zarząd

BeSTia

1EFC9320AB829C84

Wyjaśnienia do bilansu

Beata Marzena Kosyra

skarbnik

2022-01-25

rok, miesiąc, dzień


ŁUKASZ BOGUSZ

zarząd

BeSTia

1EFC9320AB829C84

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.334.2022 Burmistrza Żelechowa z dnia 23 maja 2022 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Żelechów ul.Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 711582204		Wysłać bez pisma przewodniego 34222BC37293A200 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	57 010 505,58	71 025 674,10	A Fundusz	56 209 159,88	70 695 265,78
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	50 235 965,73	64 688 559,17
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	56 980 236,08	70 995 404,60	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 973 194,15	6 006 706,61
A.II.1 Środki trwałe	56 377 639,78	70 597 798,10	A.II.1 Zysk netto (+)	21 045 232,67	22 625 140,94
A.II.1.1 Grunty	2 493 361,19	16 872 330,78	A.II.2 Strata netto (-)	-15 072 038,52	-16 618 434,33
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	266 122,81	1 301 797,54	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 381 820,34	53 160 867,44	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	318 309,99	259 284,30	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	144 017,72	205 600,43	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	40 130,54	99 715,15	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 947 406,91	2 682 450,05
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	602 596,30	397 606,50	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	2 947 406,91	2 682 450,05
A.III Należności długoterminowe	30 269,50	30 269,50	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	56 211,30	39 486,60
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 307 218,60	1 258 537,59
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	535 313,65	211 391,33
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	934 100,28	990 100,86

Beata Marzena Kosyra
(główny księgowy)

2022-01-25
(rok, miesiąc, dzień)

ŁUKASZ BOGUSZ
(kierownik jednostki)

BeSTia

34222BC37293A200

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	19 581,64	28 193,42
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	67 741,92
B Aktywa obrotowe	2 146 061,21	2 352 041,73	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	41 590,07	67 380,10	D.II.8 Fundusze specjalne	94 981,44	86 998,33
B.I.1 Materiały	41 590,07	67 380,10	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	94 981,44	86 998,33
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	1 917 363,86	2 039 198,25			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	124 973,20	152 423,34			
B.II.2 Należności od budżetów	9 998,14	33 821,32			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	1 387,39			
B.II.4 Pozostałe należności	1 782 392,52	1 851 566,20			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	187 107,28	245 463,38			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	185 838,98	243 048,20			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	1 268,30	2 415,18			
B.III.5 Akcje i 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)

2022-01-25

(rok, miesiąc, dzień)

ŁUKASZ BOGUSZ
(kierownik jednostki)

BeSTia

34222BC37293A200

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	59 156 566,79	73 377 715,83	Suma pasywów	59 156 566,79	73 377 715,83

Beata Marzena Kosyra
(główny księgowy)

2022-01-25

(rok, miesiąc, dzień)

ŁUKASZ BOGUSZ

(kierownik jednostki)

BeSTia

34222BC37293A200

Wyjaśnienia do bilansu

Beata Marzena Kosyra
(główny księgowy)


2022-01-25
(rok, miesiąc, dzień)

ŁUKASZ BOGUSZ
(kierownik jednostki)

BeSTia

34222BC37293A200

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 0050.334.2022 Burmistrza Żelechowa z dnia 23 maja 2022 r.

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 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 890AD958AD43CB25	
711582204				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		49 479 776,53	51 693 387,44
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		3 802 881,72	3 868 702,61
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		45 676 894,81	47 824 684,83
B.	Koszty działalności operacyjnej		44 064 676,47	45 702 543,52
B.I.	Amortyzacja		3 207 652,51	3 200 700,10
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 039 217,70	3 619 174,73
B.III.	Usługi obce		5 104 857,50	5 022 674,76
B.IV.	Podatki i opłaty		727 799,00	672 621,49
B.V.	Wynagrodzenia		13 633 342,26	14 731 707,14
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 799 771,13	4 180 888,17
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		116 316,44	150 542,84
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		14 408 958,68	14 078 464,53
B.X.	Pozostałe obciążenia		26 761,25	45 769,76
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		5 415 100,06	5 990 843,92
D.	Pozostałe przychody operacyjne		792 550,99	124 870,07
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		184 400,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		608 150,99	124 870,07
E.	Pozostałe koszty operacyjne		75 695,53	52 927,57

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2022-01-25
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
kierownik jednostki

BeSTia

890AD958AD43CB25

(

(



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	75 695,53	52 927,57
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 131 955,52	6 062 786,42
G.	Przychody finansowe	16 367,64	30 146,76
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	15 909,82	18 144,59
G.III.	Inne	457,82	12 002,17
H.	Koszty finansowe	166 943,01	73 639,81
H.I.	Odsetki	166 943,01	73 639,81
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 981 380,15	6 019 293,37
J.	Podatek dochodowy	8 186,00	12 586,76
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 973 194,15	6 006 706,61

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2022-01-25
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2022-01-25
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
kierownik jednostki


BeSTia

890AD958AD43CB25

(

(

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 0050.334.2022 Burmistrza Żelechowa z dnia 23 maja 2022 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Żelechów ul. Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 711582204			Wysłać bez pisma przewodniego 14A275CA9E7EA6B4 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		52 248 479,20	50 235 965,73
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		68 219 604,59	85 658 111,33
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		17 606 986,13	21 045 232,67
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		41 964 338,29	43 613 547,63
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		4 329 003,31	2 863 215,59
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		195 013,25	15 096 346,05
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		4 124 263,61	3 039 769,39
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		70 232 118,06	71 205 517,89
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		14 545 407,40	15 072 038,52
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		46 158 645,18	48 405 765,37
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		4 954 146,68	3 944 251,59
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	604 957,02
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		457 655,19	16 400,00
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		4 116 263,61	3 162 105,39
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		50 235 965,73	64 688 559,17

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2022-01-25
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 973 194,15	6 006 706,61
III.1.	zysk netto (+)	21 045 232,67	22 625 140,94
III.2.	strata netto (-)	-15 072 038,52	-16 618 434,33
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	56 209 159,88	70 695 265,78

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2022-01-25
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 - 79 819,31zł.

poz. I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - 79 819,31zł.

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2022-01-25
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ
kierownik jednostki



Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 0050.334.2022
 Burmistrza Żelechowa z dn. 23 maja 2022 r.

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 2022 r. poz. 559 ze zm.).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie sporządzono za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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
	1 264 120,55 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
	2 863 215,59 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

Elektronicznie podpisany przez
Beata Marzena Kosyra
Data: 2022.04.29 09:22:16 +02'00'

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

ŁUKASZ
BOGUSZ

Elektronicznie
podpisany przez
ŁUKASZ BOGUSZ
Data: 2022.04.29
09:22:16 +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 pozaksięgowej 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, szczotki, 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,
- sprzątnięcia 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 wykazany 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 2021 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 uktadu 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)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	219 102,14	0,00	5 341,78	0,00	5 341,78	0,00	0,00	0,00	0,00	224 443,92
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	65 594,95	0,00	24 035,80	0,00	24 035,80	0,00	0,00	0,00	0,00	89 630,75
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	284 697,09	0,00	29 377,58	0,00	29 377,58	0,00	0,00	0,00	0,00	314 074,67
2.1.	Grunty:	2 493 361,19	15 096 346,05	11 480,56	0,00	15 107 826,61	123 900,00	0,00	604 957,02	728 857,02	16 872 330,78
2.1.1.	z tego grunty stanowiące własność jst z tego grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 227 238,38	14 009 048,32	11 480,56	0,00	14 020 528,88	123 900,00	0,00	553 334,02	677 234,02	15 570 533,24
2.1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	266 122,81	1 087 297,73	0,00	0,00	1 087 297,73	0,00	0,00	51 623,00	51 623,00	1 301 797,54
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	86 275 848,43	0,00	2 952 028,83	0,00	2 952 028,83	0,00	0,00	96 219,31	96 219,31	89 131 657,95
2.3.	Środki transportu	1 837 204,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 837 204,39
2.4.	Inne środki trwałe	1 227 990,56	0,00	106 260,00	0,00	106 260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 334 250,56
2.5.	Razem środki trwałe	356 189,09	0,00	79 819,31	0,00	79 819,31	0,00	0,00	0,00	0,00	436 008,40
2.	Razem środki trwałe	92 190 593,66	15 096 346,05	3 149 588,70	0,00	18 245 934,75	123 900,00	0,00	701 176,33	825 076,33	109 611 452,08
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	602 596,30	0,00	2 833 215,59	0,00	2 833 215,59	0,00	0,00	3 038 205,39	3 038 205,39	397 606,50
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
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	92 793 189,96	15 096 346,05	5 982 804,29	0,00	21 079 150,34	123 900,00	0,00	3 739 381,72	3 863 281,72	110 009 058,58

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczów, ich 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 zwiększenia 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					
I.																		
1.	2.																	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	219 102,14	0,00	5 341,78	0,00	5 341,78	0,00	0,00	0,00	5 341,78	0,00	0,00	0,00	0,00	224 443,92	0,00	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	65 594,95	0,00	24 035,80	0,00	24 035,80	0,00	0,00	0,00	24 035,80	0,00	0,00	0,00	0,00	89 630,75	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	284 697,09	0,00	29 377,58	0,00	29 377,58	0,00	0,00	0,00	29 377,58	0,00	0,00	0,00	0,00	314 074,67	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	0,00	0,00	0,00	0,00	2 493 351,19	16 872 330,78	15 570 533,24
2.1.1	Z tego grunty stanowiące własność, jest	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	2 227 238,38	15 570 533,24	
	Z tego grunty stanowiące własność, jest, 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	0,00	0,00	0,00	0,00	266 122,81	1 301 797,54	
2.2	Budynki, lokale i objekty inżynierii lądowej i wodnej	32 894 028,09	0,00	3 082 237,42	0,00	3 082 237,42	0,00	0,00	0,00	3 082 237,42	0,00	0,00	0,00	0,00	35 976 265,51	53 381 820,34	53 160 867,44	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 518 894,40	0,00	59 025,69	0,00	59 025,69	0,00	0,00	0,00	59 025,69	0,00	0,00	0,00	0,00	1 577 920,09	318 309,99	259 284,30	
2.4.	Środki transportu	1 083 972,84	0,00	44 677,29	0,00	44 677,29	0,00	0,00	0,00	44 677,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1 128 650,13	144 017,72	205 600,43	
2.5.	Inne środki trwałe	316 058,55	0,00	14 759,70	0,00	14 759,70	0,00	0,00	0,00	14 759,70	0,00	0,00	0,00	0,00	330 818,25	40 130,54	99 715,15	
2.	Razem środki trwałe	35 812 953,88	0,00	3 200 700,10	0,00	3 200 700,10	0,00	0,00	0,00	3 200 700,10	0,00	0,00	0,00	0,00	39 013 653,98	56 377 659,78	70 597 798,10	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	602 596,30	997 606,50	
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	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	35 812 953,88	0,00	3 200 700,10	0,00	3 200 700,10	0,00	0,00	0,00	3 200 700,10	0,00	0,00	0,00	0,00	39 013 653,98	56 980 236,08	70 995 404,60	

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	266 122,81	1 087 297,73	51 623,00	1 301 797,54
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0
4.	Środki transportu	0	0	0	0
5.	Inne środki trwałe	0	0	0	0
	Razem	266 122,81	1 087 297,73	51 623,00	1 301 797,54

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	0	0	0	0	
2.	Środki trwałe	0	0	0	0	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	
5.1.	Akcje i wdziały	0	0	0	0	
5.2.	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	0	0	0	

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)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
2.		Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0

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	
		3	4	5	6	7
1	2					
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	773 241,12	8 513,30	0,00	0,00	781 754,42
4	zaliczka alimentacyjna - gmina	187 683,39	0,00	15 413,96	0,00	172 269,43
5	zaliczka alimentacyjna - BP	187 683,40	0,00	15 414,00	0,00	172 269,40
6	fundusz alimentacyjny - BP	1 207 967,97	35 704,46	0,00	0,00	1 243 672,43
7	G	154 728,70		365,44	0,00	154 363,26
		2 541 574,08	44 217,76	31 193,40	0,00	2 554 598,44

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	180 000,00	0,00	27 000,00	0,00	27 000,00	153 000,00
2.	Rezerwa celowa na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego	120 000,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	105 000,00
Razem		300 000,00	0,00	42 000,00	0,00	42 000,00	258 000,00

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		
		koniec roku obrotowego 4	koniec roku obrotowego 6	koniec roku obrotowego 8	koniec roku obrotowego 10	
1.	kredyty	290 000,00	50 000,00	0,00		340 000,00
2.	pożyczki	20 000,00	0,00	0,00		20 000,00
3.	obligacje	1 930 000,00	2 030 000,00	1 890 000,00		5 850 000,00
	Razem	2 240 000,00	2 080 000,00	1 890 000,00		6 210 000,00

**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	0	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

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