

**ZARZĄDZENIE NR 0050.480.2023**

**BURMISTRZA ŻELECHOWA**

**z dnia 11 maja 2023 roku**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Żelechów za rok 2022**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) **Burmistrz Żelechowa postanawia:**

§ 1.

Przyjąć sprawozdanie finansowe Gminy Żelechów za rok 2022 stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

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

§ 3.

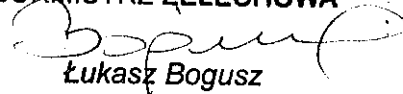
Zarządzenie podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń i wchodzi w życie z dniem podjęcia.


**BURMISTRZ ŻELECHOWA**

*Łukasz Bogusz*

- **Załącznik Nr 1** do Zarządzenia Nr 0050.480.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 11 maja 2023 r. stanowi Bilans z wykonania budżetu Gminy Żelechów sporządzony na dzień 31.12.2022 roku.
- **Załącznik Nr 2** do Zarządzenia Nr 0050.480.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 11 maja 2023 r. stanowi Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego (sprawozdanie łączne dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzony na dzień 31.12.2022 roku.
- **Załącznik Nr 3** do Zarządzenia Nr 0050.480.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 11 maja 2023 r. stanowi Rachunek zysków i strat jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzony na dzień 31.12.2022 roku.
- **Załącznik Nr 4** do Zarządzenia Nr 0050.480.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 11 maja 2023 r. stanowi Zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzone na dzień 31.12.2022 roku.
- **Załącznik Nr 5** do Zarządzenia Nr 0050.480.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 11 maja 2023 r. stanowi Informację dodatkową (informacja łączna dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzona na dzień 31.12.2022 roku.

BURMISTRZ ŻELECHOWA

  
Łukasz Bogusz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Żelechów</b> ul.Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina ŻELECHÓW</b>  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego B07AFEE8422E30D0 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>711582204</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	8 453 771,69	6 465 965,86	I Zobowiązania	6 252 474,73	6 544 241,00
I.1 Środki pieniężne	8 453 771,69	6 465 965,86	I.1 Zobowiązania finansowe	6 210 000,00	5 080 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	8 263 504,59	5 955 191,65	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 130 000,00	1 110 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	190 267,10	510 774,21	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 080 000,00	3 970 000,00
II Należności i rozliczenia	338 860,27	901 697,33	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 008,68	510 266,70
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	35 466,05	953 974,30
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	1 864 251,23	7 512,19
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	4 602 426,74	-2 176 778,91
II.2 Należności od budżetów	292 344,60	895 095,81	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	4 602 426,74	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	46 515,67	6 601,52	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-1 666 948,04
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-509 830,87
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	189 791,00	509 830,87
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 927 966,51	1 674 460,23
			III Rozliczenia międzyokresowe	675 906,00	815 910,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>8 792 631,96</b>	<b>7 367 663,19</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>8 792 631,96</b>	<b>7 367 663,19</b>

Beata Marzena Kosyra  
skarbnik

2023-04-20

rok, miesiąc, dzień

BEATA KATARZYNA TALAREK

zarząd

BeSTia

B07AFEE8422E30D0 Korekta nr 1

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

Beata Marzena Kosyra

skarbnik

2023-04-20

rok, miesiąc, dzień


BEATA KATARZYNA TALAREK

zarząd

BeSTia

B07AFEE8422E30D0 Korekta nr 1

## Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.480.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 11 maja 2023 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej (lub samorządowego zakładu budżetowego)	Adresat:	
Gmina Żelechów ul.Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 51DB16FFC9EFF45E	
711582204				

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	71 025 674,10	78 872 670,98	A Fundusz	70 695 265,78	79 110 924,70
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	64 688 559,17	71 977 203,82
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	70 995 404,60	78 842 401,48	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 006 706,61	7 133 720,88
A.II.1 Środki trwałe	70 597 798,10	70 103 001,53	A.II.1 Zysk netto (+)	22 625 140,94	25 717 292,75
A.II.1.1 Grunty	16 872 330,78	16 931 011,88	A.II.2 Strata netto (-)	-16 618 434,33	-18 583 571,87
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 301 797,54	1 301 797,54	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	53 160 867,44	52 437 400,19	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	259 284,30	493 049,44	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	205 600,43	155 228,77	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	99 715,15	86 311,25	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 682 450,05	3 766 088,94
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	397 606,50	8 739 399,95	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	2 682 450,05	3 766 088,94
A.III Należności długoterminowe	30 269,50	30 269,50	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39 486,60	204 110,03
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 258 537,59	1 492 245,57
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	211 391,33	589 419,29
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	990 100,86	1 113 250,39

Beata Marzena Kosyra  
(główny księgowy)

2023-01-27

(rok, miesiąc, dzień)

ŁUKASZ BOGUSZ  
(kierownik jednostki)

BeSTia

51DB16FFC9EFF45E

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	28 193,42	39 783,55
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	67 741,92	201 948,00
B Aktywa obrotowe	2 352 041,73	4 004 342,66	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	489,29
B.I Zapasy	67 380,10	143 103,71	D.II.8 Fundusze specjalne	86 998,33	124 842,82
B.I.1 Materiały	67 380,10	111 811,08	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	86 998,33	124 842,82
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	31 292,63	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	2 039 198,25	3 385 764,35			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	152 423,34	277 357,51			
B.II.2 Należności od budżetów	33 821,32	942 979,32			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 387,39	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 851 566,20	2 165 427,52			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	245 463,38	442 283,68			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	243 048,20	439 670,65			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	147,95			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 415,18	2 465,08			
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)

2023-01-27

(rok, miesiąc, dzień)

ŁUKASZ BOGUSZ

(kierownik jednostki)

BeSTia

51DB16FFC9EFF45E

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	33 190,92			
<b>Suma aktywów</b>	<b>73 377 715,83</b>	<b>82 877 013,64</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>73 377 715,83</b>	<b>82 877 013,64</b>

Beata Marzena Kosyra  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-01-27  
(rok, miesiąc, dzień)

51DB16FFC9EFF45E

ŁUKASZ BOGUSZ  
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Beata Marzena Kosyra  
(główny księgowy)

BeSTia


2023-01-27  
(rok, miesiąc, dzień)

51DB16FFC9EFF45E

ŁUKASZ BOGUSZ  
(kierownik jednostki)



Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 0050.480.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 11 maja 2023r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Żelechów ul.Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW Numer identyfikacyjny REGON <b>711582204</b>			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie Wysłać bez pisma przewodniego 8DD5D1D69BB4FB49 	
		sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		51 693 387,44	57 053 046,29
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		3 868 702,61	4 730 794,22
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	171 545,11
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		47 824 684,83	52 150 706,96
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		45 702 543,52	49 762 781,08
B.I.	Amortyzacja		3 200 700,10	3 283 015,88
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 619 174,73	4 592 782,14
B.III.	Usługi obce		5 022 674,76	5 281 841,55
B.IV.	Podatki i opłaty		672 621,49	718 062,76
B.V.	Wynagrodzenia		14 731 707,14	16 228 746,42
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 180 888,17	4 426 581,12
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		150 542,84	154 874,43
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		14 078 464,53	15 012 015,28
B.X.	Pozostałe obciążenia		45 769,76	64 861,50
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		5 990 843,92	7 290 265,21
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		124 870,07	234 194,54
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		124 870,07	234 194,54
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		52 927,57	114 668,87

Beata Marzena Kosyra  
główny księgowy

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ  
kierownik jednostki

BeSTia

8DD5D1D69BB4FB49

Strona 1 z 3

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	52 927,57	114 668,87
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	6 062 786,42	7 409 790,88
G.	<b>Przychody finansowe</b>	30 146,76	46 334,42
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	18 144,59	43 871,67
G.III.	Inne	12 002,17	2 462,75
H.	<b>Koszty finansowe</b>	73 639,81	306 614,42
H.I.	Odsetki	73 639,81	306 600,33
H.II.	Inne	0,00	14,09
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	6 019 293,37	7 149 510,88
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	12 586,76	15 790,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	6 006 706,61	7 133 720,88

Beata Marzena Kosyra  
główny księgowy

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ  
kierownik jednostki

BeSTia

8DD5D1D69BB4FB49

Strona 2 z 3

Wyjaśnienia do sprawozdania

Beata Marzena Kosyra  
główny księgowy

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień


ŁUKASZ BOGUSZ  
kierownik jednostki

BeSTia

8DD5D1D69BB4FB49



## Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 0050.480.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 11 maja 2023 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Żelechów ul. Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON  711582204			Wysłać bez pisma przewodniego DFA5EA7FE6116F30 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		50 235 965,73	64 688 559,17
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		85 658 111,33	92 465 969,60
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		21 045 232,67	22 625 140,94
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		43 613 547,63	54 913 750,12
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		2 863 215,59	12 098 889,23
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		15 096 346,05	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	10 000,00
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		3 039 769,39	2 818 189,31
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		71 205 517,89	85 177 324,95
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		15 072 038,52	16 618 434,33
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		48 405 765,37	53 057 011,08
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		3 944 251,59	12 640 840,23
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		604 957,02	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		16 400,00	70 019,00
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		3 162 105,39	2 791 020,31
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		64 688 559,17	71 977 203,82

Beata Marzena Kosyra  
główny księgowy

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	6 006 706,61	7 133 720,88
III.1.	zysk netto (+)	22 625 140,94	25 717 292,75
III.2.	strata netto (-)	-16 618 434,33	-18 583 571,87
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	70 695 265,78	79 110 924,70

Beata Marzena Kosyra  
główny księgowy

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Beata Marzena Kosyra  
główny księgowy

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień

ŁUKASZ BOGUSZ  
kierownik jednostki

BeSTia

DFA5EA7FE6116F30

Strona 3 z 3





Załącznik nr 5 do Zarządzenia  
nr 0050.480.2023 z dnia 17 maja 2023 r.

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Żelechów</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Żelechów ul. Rynek 1</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Rynek 1, 08-430 Żelechów</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>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 2023 r. poz. 40).</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Sprawozdanie sporządzono za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne 10 jednostek wg załączonego wykazu</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>Wg. załącznika</b>
5.	inne informacje
	<b>brak</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>wg Załącznika Nr 1 i Załącznika Nr 2</b>
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
	<b>wg Załącznika Nr 4</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>wg Załącznika Nr 5</b>
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
	<b>wg Załącznika Nr 3</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	<b>wg Załącznika Nr 7</b>
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)
	<b>wg Załącznika Nr 6</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>wg Załącznika Nr 8</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: <b>wg Załącznika Nr 9</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>wg Załącznika Nr 10</b>
1.12.	łącną 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
	<b>wg Załącznika Nr 11</b>
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
	<b>77 401,72 zł.</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>1 270 577,50 zł.</b>
1.16.	inne informacje
	<b>Brak</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Brak</b>
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
	<b>11 162 862,76 zł.</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	<b>Brak</b>
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
	<b>Brak</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Brak</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Brak</b>

Beata Marzena  
Kosyra

Elektronicznie podpisany przez  
Beata Marzena Kosyra  
Data: 2023.04.05 12:07:13 +02'00'

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

ŁUKASZ  
BOGUSZ

Elektronicznie podpisany  
przez ŁUKASZ BOGUSZ  
Data: 2023.04.05 12:17:28  
+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 wydane go 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,
- 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 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 2022 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)
			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	224 443,92	0,00	1 760,00	0,00	1 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226 203,92
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	89 630,75	0,00	2 515,01	0,00	2 515,01	0,00	0,00	0,00	0,00	92 145,76
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>314 074,67</b>	<b>0,00</b>	<b>4 275,01</b>	<b>0,00</b>	<b>4 275,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>318 349,68</b>
2.1.	Grunty:	16 872 330,78	0,00	58 681,10	0,00	58 681,10	0,00	0,00	0,00	0,00	16 931 011,88
2.1.1.	z tego grunty stanowiące własność, jest z tego grunty stanowiące własność, jest, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	15 570 533,24	0,00	58 681,10	0,00	58 681,10	0,00	0,00	0,00	0,00	15 629 214,34
2.1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 301 797,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 301 797,54
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	89 131 657,95	39 486,04	2 567 385,77	0,00	2 606 871,81	138 934,77	0,00	0,00	138 934,77	91 599 594,99
2.3.	Środki transportu	1 837 204,39	0,00	609 465,88	0,00	609 465,88	323 875,44	0,00	0,00	323 875,44	2 122 794,83
2.4.	Inne środki trwałe	1 334 250,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 334 250,56
2.5.	Razem środki trwałe	109 611 452,08	39 486,04	3 251 029,52	0,00	3 290 515,56	462 810,21	0,00	0,00	462 810,21	112 439 157,43
<b>3.</b>	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>397 606,50</b>	<b>0,00</b>	<b>11 132 813,76</b>	<b>0,00</b>	<b>11 132 813,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 791 020,31</b>	<b>2 791 020,31</b>	<b>8 739 399,95</b>
<b>4.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>110 009 058,58</b>	<b>39 486,04</b>	<b>14 383 843,28</b>	<b>0,00</b>	<b>14 423 329,32</b>	<b>462 810,21</b>	<b>0,00</b>	<b>2 791 020,31</b>	<b>3 253 830,52</b>	<b>121 178 557,38</b>

## 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 zwiększenia 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	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne	5		6	7	8			9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	224 443,92	0,00	1 760,00	0,00	1 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226 203,92	0,00	0,00	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	89 630,75	0,00	2 515,01	0,00	2 515,01	0,00	0,00	0,00	0,00	92 145,76	0,00	0,00	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	314 074,67	0,00	4 275,01	0,00	4 275,01	0,00	0,00	0,00	0,00	318 349,68	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	16 872 330,78	16 951 011,88	
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	15 570 533,24	15 629 214,34	
	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	1 301 797,54	1 301 797,54	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 976 265,51	39 486,04	3 151 918,25	0,00	3 191 404,29	0,00	0,00	0,00	5 475,00	39 162 184,80	53 160 867,44	52 457 400,19	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 577 920,09	0,00	51 825,30	0,00	51 825,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1 629 745,39	259 284,30	493 049,44	
2.4.	Środki transportu	1 128 650,13	0,00	50 371,66	0,00	50 371,66	0,00	0,00	0,00	0,00	1 179 021,79	205 600,43	155 228,77	
2.5.	Inne środki trwałe	330 818,25	0,00	28 900,67	5 475,00	34 375,67	0,00	0,00	0,00	0,00	365 193,92	99 715,15	86 311,25	
2.	Razem środki trwałe	39 013 653,98	39 486,04	3 283 015,88	5 475,00	3 327 976,92	0,00	0,00	5 475,00	5 475,00	42 336 155,90	70 597 798,10	70 103 003,53	
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	397 606,50	8 739 399,95	
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	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	39 013 653,98	39 486,04	3 283 015,88	5 475,00	3 327 976,92	0,00	0,00	5 475,00	5 475,00	42 336 155,90	70 995 404,60	78 842 401,48	

**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)
			4 zwiększenia	5 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
	<b>Razem</b>	<b>266 122,81</b>	<b>1 087 297,73</b>	<b>51 623,00</b>	<b>1 301 797,54</b>

### 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 udziały	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 <sup>2</sup> )	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	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	
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	781 754,42	60 558,26	0,00	0,00	842 312,68
4	zaliczka alimentacyjna - gmina	172 269,43	0,00	2 280,75	0,00	169 988,68
5	zaliczka alimentacyjna - BP	172 269,40	0,00	2 280,93	0,00	169 988,47
6	fundusz alimentacyjny - BP	1 243 672,43	19 796,96	0,00	0,00	1 263 469,39
7	G	154 363,26	35 336,08	47 537,78	0,00	142 161,56
		<b>2 554 598,44</b>	<b>115 691,30</b>	<b>52 099,46</b>	<b>0,00</b>	<b>2 618 190,28</b>



## 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	200 000,00	0,00	124 196,30	0,00	124 196,30	75 803,70
2.	Rezerwa celowa na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00
<b>Razem</b>		300 000,00	0,00	224 196,30	0,00	224 196,30	75 803,70

**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	
1.	kredyty	170 000,00	0,00	0,00	170 000,00
2.	pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	obligacje	1 980 000,00	2 130 000,00	800 000,00	4 910 000,00
	<b>Razem</b>	2 150 000,00	2 130 000,00	800 000,00	5 080 000,00

**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

<b>Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy</b>				
--	--	--	--	--

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.				
<b>Razem</b>		0	0	0

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