

ZARZĄDZENIE NR 0050.2.2024

BURMISTRZA ŻELECHOWA

z dnia 9 maja 2024 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Żelechów za rok 2023

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) **Burmistrz Żelechowa postanawia:**

§ 1.

Przyjąć sprawozdanie finansowe Gminy Żelechów za rok 2023 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


mgr Krystyna Wieczorkiewicz

- **Załącznik Nr 1** do Zarządzenia Nr 0050.2.2024 Burmistrza Żelechowa z dnia 9 maja 2024 r. stanowi Bilans z wykonania budżetu Gminy Żelechów sporządzony na dzień 31.12.2023 roku.
- **Załącznik Nr 2** do Zarządzenia Nr 0050.2.2024 Burmistrza Żelechowa z dnia 9 maja 2024 r. stanowi Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego (sprawozdanie łączne dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzony na dzień 31.12.2023 roku.
- **Załącznik Nr 3** do Zarządzenia Nr 0050.2.2024 Burmistrza Żelechowa z dnia 9 maja 2024 r. stanowi Rachunek zysków i strat jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzony na dzień 31.12.2023 roku.
- **Załącznik Nr 4** do Zarządzenia Nr 0050.2.2024 Burmistrza Żelechowa z dnia 9 maja 2024 r. stanowi Zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzone na dzień 31.12.2023 roku.
- **Załącznik Nr 5** do Zarządzenia Nr 0050.2.2024 Burmistrza Żelechowa z dnia 9 maja 2024 r. stanowi Informację dodatkową (informacja łączna dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) sporządzona na dzień 31.12.2023 roku.

BURMISTRZ ŻELECHOWA

mgr Krystyna Wieczorkiewicz

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.2.2024 Burmistrza Żelechowa z dnia 9 maja 2024 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 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego E2F0CC2580E8EE9A 
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	6 465 965,86	3 103 794,19	I Zobowiązania	6 544 241,00	4 156 035,67
I.1 Środki pieniężne	6 465 965,86	3 103 794,19	I.1 Zobowiązania finansowe	5 080 000,00	3 970 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 955 191,65	3 103 010,77	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 110 000,00	1 040 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	510 774,21	783,42	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 970 000,00	2 930 000,00
II Należności i rozliczenia	901 697,33	181 709,78	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	510 266,70	19 309,45
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	953 974,30	166 726,22
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	7 512,19	-1 853 596,70
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2 176 778,91	-1 351 278,02
II.2 Należności od budżetów	895 095,81	165 375,45	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	6 601,52	16 334,33	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 666 948,04	-1 351 278,02
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-509 830,87	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	509 830,87	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	1 674 460,23	-502 318,68
			III Rozliczenia międzyokresowe	815 910,00	983 065,00
Suma aktywów	7 367 663,19	3 285 503,97	Suma pasywów	7 367 663,19	3 285 503,97

Beata Marzena Kosyra
skarbnik

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Bogusz
zarząd

BeSTia

E2F0CC2580E8EE9A

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

Beata Marzena Kosyra

skarbnik

2024-01-24

rok, miesiąc, dzień

Łukasz Bogusz

zarząd

BeSTia

E2F0CC2580E8EE9A

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.2.2024 Burmistrza Żelechowa z dnia 9 maja 2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Żelechów ul.Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 711582204		Wysłać bez pisma przewodniego AF0EB8659C5E21F8 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	78 872 670,98	81 810 355,50	A Fundusz	79 110 924,70	81 028 910,09
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	253 580,25	A.I Fundusz jednostki	71 977 203,82	80 373 001,03
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	78 842 401,48	81 038 301,55	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 133 720,88	655 909,06
A.II.1 Środki trwałe	70 103 001,53	71 865 945,08	A.II.1 Zysk netto (+)	25 717 292,75	21 552 954,57
A.II.1.1 Grunty	16 931 011,88	17 000 843,88	A.II.2 Strata netto (-)	-18 583 571,87	-20 897 045,51
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	52 437 400,19	53 508 645,05	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	493 049,44	635 437,92	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	155 228,77	450 874,28	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	86 311,25	270 143,95	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 766 088,94	4 489 876,77
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	8 739 399,95	9 172 356,47	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 766 088,94	4 001 672,57
A.III Należności długoterminowe	30 269,50	518 473,70	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	204 110,03	317 735,84
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 492 245,57	1 738 931,32
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	589 419,29	269 261,68
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 113 250,39	1 253 563,77

Beata Marzena Kosyra
(główny księgowy)

2024-01-24

(rok, miesiąc, dzień)

Łukasz Bogusz

(kierownik jednostki)

BeSTia

AF0EB8659C5E21F8

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	39 783,55	37 006,44
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	201 948,00	277 445,20
B Aktywa obrotowe	4 004 342,66	3 708 431,36	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	489,29	0,00
B.I Zapasy	143 103,71	73 269,06	D.II.8 Fundusze specjalne	124 842,82	107 728,32
B.I.1 Materiały	111 811,08	73 269,06	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	124 842,82	107 728,32
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	31 292,63	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	488 204,20
B.II Należności krótkoterminowe	3 385 764,35	3 006 131,52			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	277 357,51	263 084,44			
B.II.2 Należności od budżetów	942 979,32	162 058,70			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 165 427,52	2 580 988,38			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	442 283,68	629 030,78			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	439 670,65	620 918,28			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	147,95	451,33			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 465,08	7 661,17			
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)

2024-01-24

(rok, miesiąc, dzień)

Łukasz Bogusz
(kierownik jednostki)

BeSTia

AF0EB8659C5E21F8

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	33 190,92	0,00			
Suma aktywów	82 877 013,64	85 518 786,86	Suma pasywów	82 877 013,64	85 518 786,86

Beata Marzena Kosyra
(główny księgowy)

BeSTia

2024-01-24

(rok, miesiąc, dzień)

AF0EB8659C5E21F8

Łukasz Bogusz

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Beata Marzena Kosyra
(główny księgowy)


BeSTia

2024-01-24
(rok, miesiąc, dzień)

AF0EB8659C5E21F8

Łukasz Bogusz
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 0050.2.2024 Burmistrza Żelechowa z dnia 9 maja 2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Gmina Żelechów ul.Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 711582204		Wysłać bez pisma przewodniego 517FD9219B15EA7B 	
Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	57 053 046,29	44 725 388,83
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 730 794,22	5 311 226,56
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	171 545,11	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	52 150 706,96	39 414 162,27
B.	Koszty działalności operacyjnej	49 762 781,08	43 780 489,78
B.I.	Amortyzacja	3 283 015,88	3 391 726,74
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4 592 782,14	4 539 018,34
B.III.	Usługi obce	5 281 841,55	6 252 193,54
B.IV.	Podatki i opłaty	718 062,76	991 150,88
B.V.	Wynagrodzenia	16 228 746,42	18 633 164,04
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4 426 581,12	5 037 785,19
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	154 874,43	174 568,85
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	15 012 015,28	4 745 293,57
B.X.	Pozostałe obciążenia	64 861,50	15 588,63
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	7 290 265,21	944 899,05
D.	Pozostałe przychody operacyjne	234 194,54	200 666,12
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	234 194,54	200 666,12
E.	Pozostałe koszty operacyjne	114 668,87	96 571,05

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Bogusz
kierownik jednostki

BeSTia

517FD9219B15EA7B

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	114 668,87	96 571,05
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 409 790,88	1 048 994,12
G.	Przychody finansowe	46 334,42	57 363,29
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	43 871,67	56 260,36
G.III.	Inne	2 462,75	1 102,93
H.	Koszty finansowe	306 614,42	421 623,35
H.I.	Odsetki	306 600,33	421 532,13
H.II.	Inne	14,09	91,22
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 149 510,88	684 734,06
J.	Podatek dochodowy	15 790,00	28 825,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 133 720,88	655 909,06

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Bogusz
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Bogusz
kierownik jednostki

BeSTia

517FD9219B15EA7B

Strona 3 z 3

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 0050.2.2024 Burmistrza Żelechowa z dnia 9 maja 2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
Gmina Żelechów ul. Rynek 1 08-430 ŻELECHÓW		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
711582204			Wysłać bez pisma przewodniego 7BC69C9BDA9CEB4F 	
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	64 688 559,17	71 977 203,82	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	92 465 969,60	80 147 888,76	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	22 625 140,94	25 717 292,75	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	54 913 750,12	43 018 753,90	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	12 098 889,23	5 978 591,57	
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	10 000,00	55 200,00	
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	2 818 189,31	5 378 050,54	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	85 177 324,95	71 752 091,55	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	16 618 434,33	18 583 571,87	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	53 057 011,08	40 729 925,00	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	12 640 840,23	6 076 852,06	
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	70 019,00	25 000,00	
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	2 791 020,31	6 336 742,62	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	71 977 203,82	80 373 001,03	

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Bogusz
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	7 133 720,88	655 909,06
III.1.	zysk netto (+)	25 717 292,75	21 552 954,57
III.2.	strata netto (-)	-18 583 571,87	-20 897 045,51
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	79 110 924,70	81 028 910,09

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Bogusz
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki dokonano wzajemnych wyłączeń na kwotę 814 907,79 zł.
poz. I.1.6. - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne /pierwotna wartość 870 107,79 zł. pomniejszona o wyłączenie na kwotę 814 907,79 zł. stanowi wartość 55 200,00 zł./
poz. I.2.6. - Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych /pierwotna wartość 839 907,79 zł. pomniejszona o wyłączenie na kwotę 814 907,79 zł. stanowi wartość 25 000,00 zł./

Beata Marzena Kosyra
główny księgowy

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Łukasz Bogusz
kierownik jednostki

Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 0050.2.2024
z dnia 9 maja 2024 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 2023 r. poz. 40).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie sporządzono za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 w wieczyste
	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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	wg Załącznika Nr 10
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
	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
	41 827,27 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1 407 252,44 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
	5 832 148,26 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: 2024.03.26 12:20:27
+01'00'

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Łukasz
Bogusz

Elektronicznie
podpisany przez
Łukasz Bogusz
Data: 2024.03.26
12:22:44 +01'00'

(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 umarzane 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 Zelechów, 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,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych mogą być:

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

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

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

- **opłatach z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały zapłacone,**
- **opłaty za energię elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty w miesiąca, w którym zostały zapłacone,**
- **koszty abonamentu na przelomie 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 2023 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 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	8	9	10		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	226 203,92	0,00	299 633,00	0,00	299 633,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525 836,92		
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	92 145,76	0,00	1 459,00	0,00	1 459,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 604,76		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	318 349,68	0,00	301 092,00	0,00	301 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	619 441,68		
2.1.	Grunty:	16 931 011,88	0,00	69 832,00	0,00	69 832,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 000 843,88		
2.1.1.	z tego grunty stanowiące własność jst	15 629 214,34	0,00	69 832,00	0,00	69 832,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 699 046,34		
2.1.2.	z tego grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	91 599 594,99	0,00	5 006 484,09	0,00	5 006 484,09	0,00	0,00	779 970,20	779 970,20	95 826 108,88		
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 122 794,83	55 200,00	271 404,71	0,00	326 604,71	14 489,70	0,00	59 937,59	74 427,29	2 374 972,25		
2.4.	Środki transportu	1 334 250,56	0,00	341 333,00	0,00	341 333,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 675 583,56		
2.5.	Inne środki trwałe	451 505,17	0,00	214 098,53	0,00	214 098,53	0,00	8 962,12	0,00	8 962,12	656 641,58		
2.	Razem środki trwałe	112 439 157,43	55 200,00	5 903 152,33	0,00	5 958 352,33	14 489,70	8 962,12	839 907,79	863 359,61	117 534 150,15		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	8 739 399,95	0,00	5 832 148,26	0,00	5 832 148,26	0,00	0,00	5 399 191,74	5 399 191,74	9 172 356,47		
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)	121 178 557,38	55 200,00	11 735 300,59	0,00	11 790 500,59	14 489,70	8 962,12	6 239 099,53	6 262 551,35	126 706 506,62		

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 wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/u morzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2												
1.1.	licencje na użytkowanie programów komputerowych	226 203,92	0,00	43 102,75	0,00	43 102,75	0,00	0,00	0,00	0,00	269 306,67	0,00	253 580,25
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	92 145,76	0,00	1 459,00	0,00	1 459,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 604,76	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	318 349,68	0,00	44 561,75	0,00	44 561,75	0,00	0,00	0,00	0,00	362 911,43	0,00	253 580,25
2.1.	Grunty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 931 031,88	17 000 843,88
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	15 629 214,34	15 699 046,34
	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	39 162 194,80	0,00	3 155 269,03	0,00	3 155 269,03	0,00	0,00	0,00	0,00	42 317 463,83	52 437 400,19	53 508 645,05
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 629 745,39	0,00	124 045,80	232,84	124 278,64	0,00	0,00	0,00	14 489,70	1 739 534,33	493 049,44	635 437,92
2.4.	Środki transportu	1 179 021,79	0,00	45 687,49	0,00	45 687,49	0,00	0,00	0,00	0,00	1 224 709,28	155 228,77	450 874,28
2.5.	Inne środki trwałe	365 193,92	0,00	29 599,50	666,33	30 265,83	0,00	0,00	0,00	8 962,12	386 497,63	86 311,25	270 143,55
2.	Razem środki trwałe	42 336 155,90	0,00	3 354 601,82	899,17	3 355 500,99	0,00	0,00	0,00	23 451,82	45 668 205,07	70 103 001,53	71 865 945,08
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	8 739 399,95	9 172 356,47
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)	42 336 155,90	0,00	3 354 601,82	899,17	3 355 500,99	0,00	0,00	0,00	23 451,82	45 668 205,07	78 842 401,48	81 038 301,55

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	1 301 797,54	0,00	0,00	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	1 301 797,54	0,00	0,00	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 - podatek od nieruchomości od osób fizycznych	19 237,30	0,00	0,00	505,70	19 743,00
2	756-75616-0320 - podatek rolny od osób fizycznych	11 032,20	0,00	0,00	-1 028,06	10 004,14
3	756-75616-0330 - podatek leśny od osób fizycznych	0,00	0,00	0,00	522,36	522,36
4	756-75618-0490 - zajęcie pasa drogowego	0,00	488 204,20	0,00	0,00	488 204,20
5	fundusz alimentacyjny - gmina	842 312,68	24 364,75	0,00	0,00	866 677,43
6	zaliczka alimentacyjna - gmina	169 988,68	0,00	783,93	0,00	169 204,75
7	zaliczka alimentacyjna - BP	169 988,47	0,00	783,96	0,00	169 204,51
8	fundusz alimentacyjny - BP	1 263 469,39	36 546,88	0,00	0,00	1 300 016,27
7	G	142 161,56	45 492,44	17 867,10	0,00	169 786,90
		2 618 190,28	594 608,27	19 434,99	0,00	3 193 363,56

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	145 000,00	0,00	145 000,00	55 000,00
2.	Rezerwa celowa na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
	Razem	300 000,00	0,00	145 000,00	0,00	145 000,00	155 000,00

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	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00	
2.	pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	obligacje	2 030 000,00	1 490 000,00	400 000,00	3 920 000,00	
	Razem	2 080 000,00	1 490 000,00	400 000,00	3 970 000,00	

**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

Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

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

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