

**Projekt**

z dnia 20 czerwca 2022 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....  
RADY GMINY W GALEWICACH**

z dnia 27 czerwca 2022 r.

**w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Galewice za 2021 rok wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2021 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1005 i poz. 1079) oraz art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305; zm.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, poz. 1535, poz. 1773, poz. 1927, poz. 1981 i poz. 2270 oraz z 2022 r. poz. 583, poz. 655 i poz. 1079) Rada Gminy Galewice uchwala, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminy Galewice za 2021 r. na które składa się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Gminy Galewice sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r., zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) Bilans łączny jednostek budżetowych Gminy Galewice sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały,
- 3) Rachunek zysków i strat łączny jednostek budżetowych Gminy Galewice sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r., zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały,
- 4) Zestawienie zmian w funduszu łącznie jednostek budżetowych gminy Galewice, sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r., zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszej uchwały,
- 5) Informacja dodatkowa zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Zatwierdza się sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Galewice za 2021 r.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr .....

Rady Gminy w Galewicach

z dnia 27 czerwca 2022 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Adresat:
ul. Wieluńska 5 98-405 GALEWICE	Gmina GALEWICE	Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON  250855073	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego C8C220B356F295F0

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	4 704 592,01	7 705 756,07	I Zobowiązania	15 512 936,52	12 993 160,36
I.1 Środki pieniężne	4 704 592,01	7 705 756,07	I.1 Zobowiązania finansowe	15 453 985,81	12 929 658,73
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 645 641,30	7 642 254,44	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	1 258 076,32
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	58 950,71	63 501,63	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	15 453 985,81	11 671 582,41
II Należności i rozliczenia	130 985,36	255 596,66	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	58 919,14	63 501,63
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	31,57	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-12 239 259,15	-5 546 906,63
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 254 141,25	6 248 502,52
II.2 Należności od budżetów	130 985,36	214 017,59	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	6 248 502,52
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	41 579,07	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 254 141,25	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	443 850,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-10 985 117,90	-12 239 259,15

			III Rozliczenia międzyokresowe	1 561 900,00	515 099,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>4 835 577,37</b>	<b>7 961 352,73</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>4 835 577,37</b>	<b>7 961 352,73</b>

Ewa Stasik

2022-04-18

Piotr Kołodziej

BeSTia

C8C220B356F295F0

Strona 1 z 2

**Wyjaśnienia do bilansu**

Ewa Stasik

2022-04-18

Piotr Kołodziej

BeSTia

C8C220B356F295F0

Strona 2 z 2

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr .....

Rady Gminy w Galewicach

z dnia 27 czerwca 2022 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  ul. Wieluńska 5	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON  250855073	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	5525B2E238BAF899

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	50 541 126,31	59 132 498,08	A Fundusz	51 473 477,42	60 080 277,35
A.I Wartości niematerialne i prawne	31 505,55	16 651,45	A.I Fundusz jednostki	47 779 813,99	43 881 683,61
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	49 695 580,86	58 116 005,53	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 693 663,43	16 198 593,74
A.II.1 Środki trwałe	46 623 552,21	57 532 896,35	A.II.1 Zysk netto (+)	23 845 784,88	36 540 575,68
A.II.1.1 Grunty	4 259 805,84	4 309 572,91	A.II.2 Strata netto (-)	-20 152 121,45	-20 341 981,94
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	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	40 363 966,54	50 828 573,61	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	558 706,36	1 098 477,68	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 369 405,72	1 169 408,92	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	71 667,75	126 863,23	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 935 036,27	3 967 533,80
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 072 028,65	583 109,18	D.I Zobowiązania długoterminowe	25 830,00	11 070,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 613 523,77	3 674 980,10
A.III Należności długoterminowe	295 682,50	281 483,70	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	577 385,87	598 595,41

A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	518 357,40	718 357,40	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	197,46	87,94
A.IV.1 Akcje i udziały	518 357,40	718 357,40	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	114 748,37	134 481,51
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	566 183,92	686 000,11

Ewa Stasik  
 \_\_\_\_\_  
 (główny księgowy)  
 BeSTia

2022-04-18  
 \_\_\_\_\_  
 (rok, miesiąc, dzień)  
 5525B2E238BAF899

Piotr Kołodziej  
 \_\_\_\_\_  
 (kierownik jednostki)

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 627 721,99	1 701 295,45
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	54 321,20	124 567,34
B Aktywa obrotowe	4 867 387,38	4 915 313,07	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 326,36	41 579,07
B.I Zapasy	322 043,54	266 956,70	D.II.8 Fundusze specjalne	668 638,60	388 373,27
B.I.1 Materiały	322 043,54	266 956,70	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	668 638,60	388 373,27
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	295 682,50	281 483,70
B.II Należności krótkoterminowe	4 417 909,57	4 425 426,86			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	558,84	3 251,59			
B.II.2 Należności od budżetów	14 553,68	33 335,50			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 402 797,05	4 388 839,77			

B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	127 434,27	222 929,51			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	126 462,32	220 646,79			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	971,95	424,02			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	1 858,70			
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			

\_\_\_\_\_  
Ewa Stasik  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2022-04-18  
(rok, miesiąc, dzień)  
5525B2E238BAF899

\_\_\_\_\_  
Piotr Kołodziej  
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>55 408 513,69</b>	<b>64 047 811,15</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>55 408 513,69</b>	<b>64 047 811,15</b>

\_\_\_\_\_  
Ewa Stasik  
(główny księgowy)  
BeSTia

\_\_\_\_\_  
2022-04-18  
(rok, miesiąc, dzień)  
5525B2E238BAF899

\_\_\_\_\_  
Piotr Kołodziej  
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

**Wyjaśnienia do bilansu**



Ewa Stasik  
(główny księgowy)

2022-04-18  
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Kołodziej  
(kierownik jednostki)



Załącznik Nr 3 do uchwały Nr .....  
 Rady Gminy w Galewicach  
 z dnia 27 czerwca 2022 r.

Nazwa i adres jednostki  
 sprawozdawczej

**Gmina Galewice**  
 ul. Wieluńska 5

98-405 GALEWICE

Regionalna Izba  
 Obrachunkowa w Łodzi

**Rachunek zysków i strat jednostki  
 (wariant porównawczy)**

D32911C46FE4BECF

Nr identyfikacyjny REGON  
**250855073**

sporządzon  
 y  
 na dzień 31-12-2021 r.

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	34 758 542,86	48 361 251,86
Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	29 130 881,93	39 194 084,86
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	5 627 660,93	9 167 167,00
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	30 897 000,35	32 027 795,99
Amortyzacja	3 249 827,68	2 806 168,88
Zużycie materiałów i energii	2 237 932,90	2 765 310,72
Usługi obce	2 214 493,19	3 003 094,47
Podatki i opłaty	443 093,07	386 230,44
Wynagrodzenia	9 939 461,30	10 535 608,98
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 984 128,46	3 028 131,16
Pozostałe koszty rodzajowe	75 923,28	114 164,22
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
Inne świadczenia finansowane z budżetu	9 742 324,45	9 363 931,42

Pozostałe obciążenia	9 816,02	25 155,70
<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	<b>3 861 542,51</b>	<b>16 333 455,87</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>9 590,06</b>	<b>11 026,83</b>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Dotacje	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	9 590,06	11 026,83
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 800,00</b>	<b>14 945,20</b>

Ewa Stasik

2022-04-18

Piotr Kołodziej

główny księgowy

rok,  
miesiąc,  
dzień

kierownik jednostki

BeSTia

D32911C46FE4BECF

Strona 1 z 3

Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	4 800,00	14 945,20
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>3 866 332,57</b>	<b>16 329 537,50</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>9 042,35</b>	<b>7 613,10</b>
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki	9 029,51	7 559,32
Inne	12,84	53,78
<b>Koszty finansowe</b>	<b>181 711,49</b>	<b>138 556,92</b>
Odsetki	181 711,49	138 556,92
Inne	0,00	0,00
<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>3 693 663,43</b>	<b>16 198 593,68</b>
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>3 693 663,43</b>	<b>16 198 593,68</b>

--	--	--

Ewa Stasik  
główny księgowy

2022-04-18  
rok,  
miesiąc,  
dzień

Piotr Kołodziej  
kierownik jednostki

BeSTia

D32911C46FE4BECF

Strona 2 z 3

Ewa Stasik  
główny księgowy

2022-04-18  
rok,

Piotr Kołodziej  
kierownik jednostki

mięsiąc,  
dzień

BeSTia

D32911C46FE4BECF

| |

Strona 3 z 3

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr .....  
 Rady Gminy w Galewicach  
 z dnia 27 czerwca 2022 r.

**Gmina Galewice**  
  
 ul. Wieluńska 5  
  
 98-405 GALEWICE

Regionalna Izba  
 Obrachunkowa w Łodzi

**Zestawienie zmian w funduszu  
 jednostki**

E71B660B2F3755B9

*Nr identyfikacyjny  
 REGON  
 250855073*

sporządzone  
 na dzień 31-12-2021 r.

	<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	45 049 194,77	44 719 639,64
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	68 505 844,57	90 674 783,42
I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły	19 852 798,20	23 845 784,88
I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe	35 747 891,13	41 547 928,60
I.1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4 Środki na inwestycje	12 183 878,88	25 281 069,94
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	719 545,69	0,00
I.1.7 Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1 730,67	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	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	65 775 225,35	88 001 471,06
I.2.1 Strata za rok ubiegły	18 423 644,28	13 667 044,89
I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe	5 411 947,09	9 109 697,89
I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4 Dotacje i środki na inwestycje	41 801 116,37	65 221 403,28



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	138 517,61	3 325,00
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	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>47 779 813,99</b>	<b>43 881 683,61</b>

Ewa Stasik

2022-04-18

Piotr Kołodziej

BeSTia

E71B660B2F3755B9

Strona 1 z 3

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>3 693 663,43</b>	<b>16 198 593,74</b>
III.1 .	zysk netto (+)	23 845 784,88	36 540 575,68
III.2 .	strata netto (-)	-20 152 121,45	-20 341 981,94
III.3 .	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	<b>51 473 477,42</b>	<b>60 080 277,35</b>

Ewa Stasik

2022-04-18

Piotr Kołodziej

BeSTia

E71B660B2F3755B9

Strona 2 z 3



\_\_\_\_\_  
Ewa Stasik

\_\_\_\_\_  
2022-04-18

\_\_\_\_\_  
Piotr Kołodziej

BeSTia

E71B660B2F3755B9

Strona 3 z 3

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr .....  
 Rady Gminy w Galewicach  
 z dnia 27 czerwca 2022 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <p style="text-align: center;"><b>Gmina Galewice</b></p> <p style="text-align: center;">ul. Wieluńska 5</p> <p style="text-align: center;">98-405 GALEWICE</p>	<b>Wyciąg z danych zawartych w          załączniku 'Informacja          dodatkowa'</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi  <b>E2777EE2A026DF32</b>
Numer identyfikacyjny REGON  <p style="text-align: center;"><b>250855073</b></p>	<b>sporządzony na dzień          31-12-2021 r.</b>	

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	12 940 728,73

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

18-04-2022

\_\_\_\_\_  
Ewa Stasik  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 1 z 2

E2777EE2A026DF32

<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>		
Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Ewa Stasik  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2022.04.18  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Piotr Kołodziej  
(kierownik jednostki)

BeSTia

E2777EE2A026DF32

Strona 2 z 2

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Galewice
1.2	siedzibę jednostki
	Galewice
1.3	adres jednostki
	ul. Wieluńska 5
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021r. – 31.12.2021r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Informacja zawiera dane łączne
4.	<u>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</u>



**Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości – informacja wg Tabeli nr 1.**

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale do 500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.
9. Składniki majątku o wartości:
  - nie przekraczającej 500,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
  - w przedziale 501,00zł – 3.500,00zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową .
  - powyżej 3.500 ,00zł dla konta 011 przyjęte do ewidencji księgowej do 31.12.2017r,
  - powyżej 10.000,00 zł dla konta 011 przyjęte do ewidencji księgowej od 01.01.2018r.
10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.
11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO.

	<p><u>Polityka rachunkowości obowiązuje w jednostce w szczególności w oparciu o przepisy:</u></p> <p><b>- Ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w związku z</b> Art.40. 1. Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych z niniejszej ustawie,</p> <p><b>- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont</b> dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej ( Dz. U. z 2017 r., poz. 1911),</p> <p><b>- Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,</b></p> <p><b>- Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – w zakresie centralizacji rozliczeń Vat</b></p>
5.	inne informacje
	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych zgodnie z art. 17. Ust. 2 ustawy o rachunkowości.
<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
	- informacje wg Tabeli nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponujemy takimi informacjami.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	- nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	- nie dotyczy
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
	- nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- Gmina Galewice posiada 716 akcji są to udziały w Spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe sp. z o.o. w Kaliszu o wartości 718.357,40 zł.
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	-nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	- nie dotyczy

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	- informacje wg Tabeli nr 3
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- informacje wg Tabeli nr 3
c)	powyżej 5 lat

	- informacje wg Tabeli nr 3
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	- nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Gmina Galewice posiada zobowiązania warunkowe. Prawne zabezpieczenie spłaty kapitału z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów stanowią weksle własne In blanco wraz z deklaracjami wekslowymi. Na dzień 31.12.2021r. zobowiązania warunkowe z w/w tytułów wynosiły 12.940.782,73 zł, w tym : - pożyczki 5.312.584,73zł, - kredyty 7.628.144,00zł
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
	Brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- informacja wg Tabeli Nr 4
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Na świadczenia pracownicze Gmina Galewice wypłacił kwotę 12.456.380,24 zł.
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2021 roku pomiędzy jednostkami. - Wyłączenia nie wystąpiły.
1.17.	Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2021r.
	Informacja wg Tabeli nr 3
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	- nie dotyczy
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
	- informacje wg Tabeli nr 5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- informacje wg Tabeli nr 6
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	W sprawozdaniu Rb-27 S za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r. na 31.12.2021 r. stan należności gminy z tytułu podatków zrealizowanych przez organy podatkowe wynosił 835.608,02zł
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT w kwocie 437,39 zł.

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie wystąpiły

Ewa Stasik    2022-04-18    Piotr Kołodziej

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1			
Pkt.I.4. Informacji dodatkowej			
Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów			
L p.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności metodą praw własności	
6	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej według ceny nabycia według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej	
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy	
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
9	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty	
	- przy czym zobowiązania finansowe	według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	
	Ewa Stasik	18.04.2022	Piotr Kołodziej
	(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Tabela nr 2																		
Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej																		
Główne składniki aktywów trwałych																		
Lp.	Nazwa grupy rodzajów składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w wartości			Ogółem zwiększenie w wartości (4+5+6)	Zmniejszenie w wartości				Ogółem zmniejszenie w wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie amortyzacji	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	123 670,67		11 342,22		11 342,22			7 583,34		7 583,34	127 429,55	92 165,12	26 196,32	7 583,34	110 778,10	31 505,55	16 651,45
2	Środki trwałe:	81 656 176,08		13 739 736,96	18 438,89	13 758 175,85		291 041,22	14 864,38	248 154,01	554 059,61	94 860 292,32	35 032 623,87	2 813 387,53	518 615,43	37 327 395,97	46 623 552,21	57 532 896,35
2.1	Grunty	4 259 805,84		53 092,07		53 092,07		3 325,00			3 325,00	4 309 572,91					4 259 805,84	4 309 572,91
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i w odnej	68 703 899,84		12 815 765,03		12 815 765,03						81 519 664,87	28 339 933,30	2 351 157,96		30 691 091,26	40 363 966,54	50 828 573,61
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	5 396 547,37		711 336,20	18 438,89	729 775,09		130 373,01	14 864,38	201 656,38	346 893,77	5 779 428,69	4 837 841,01	164 543,35	321 433,35	4 680 951,01	558 706,36	1 098 477,68
2.4	Środki transportu	2 954 302,21		73 554,00		73 554,00		157 343,21			157 343,21	2 870 513,00	1 584 896,49	273 550,80	157 343,21	1 701 104,08	1 369 405,72	1 169 408,92
2.5	Inne środki trwałe	341 620,82		85 989,66		85 989,66				46 497,63	46 497,63	381 112,85	269 953,07	24 135,42	39 838,87	254 249,62	71 667,75	126 863,23
*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Galewice																		
	Ewa Stasiak				18.04.2022					Piotr Kołodziej								
	(główny księgowy)				(rok, miesiąc, dzień)					(kierownik jednostki)								

<b>Tabela nr 3</b>											
<b>Pkt.II.1.9. Informacji dodatkowej</b>											
<b>Zobowiązania według okresów wymagalności</b>											
LP.	Wy szczególñnienie	Okres wy magalności								RAZEM	
		do 1 roku		powy żej 1 roku do 3 lat		powy żej 3 do 5 lat		powy żej 5 lat			
		stan na									
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>		
1	kredyty ty długoterminowe	240 000,00	812 000,00			4 170 144,00	3 256 144,00	4 170 000,00	3 560 000,00	8 580 144,00	7 628 144,00
2	poży czki długoterminowe		466 076,32	25 830,00	11 070,00	82 677,00	1 776 982,28	5 664 913,81	3 078 456,13	5 773 420,81	5 312 584,73
3	poży czki na wy przedzajace finansowanie			1 126 251,00						1 126 251,00	
4	zobowiązania wy magalne										
5											
6											
7											
8											
Razem:		240 000,00	1 258 076,32	1 152 081,00	11 070,00	4 252 821,00	5 033 126,28	9 834 913,81	6 638 456,13	15 479 815,81	12 940 728,73
Ewa Stasik					18.04.2022			Piotr Kołodziej			
(główny księgowy)				(rok, miesiąc, dzień)			(kierownik jednostki)				



**Tabela nr 4****Pkt. II.1.14 Informacji dodatkowej****Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń**

L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na :	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4
1	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	148.373,86	457.482,97
2.	Gwarancja Bankowa		6.243,70
<b>Ogółem:</b>		148.373,86	463.726,67

**Ewa Stasik**  
(główny księgowy)

**22-04-18**  
(rok,miesiąc,dzień)

**Piotr Kołodziej**  
(kierownik jednostki)

<b>Tabela nr 5</b>		
<b>Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej</b>		
<b>Środki trwale w budowie</b>		
<b>L p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	11 613 169,51
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	-
*	obroty WN konta 080	
	Ewa Stasik2022-04-18	Piotr Kołodziej
	(główny księgowy) (rok,miesiąc,dzień)	(kierownik jednostki)

**Tabela nr 6**

**Pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej**

**Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Poprzedni rok obrotowy</b>	<b>Bieżący rok obrotowy</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Przychody</b>		-
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:		
<b>2</b>	<b>Koszty</b>	8 108,00	23 428,00
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:		
	Zwrot subwencji oświatowej za rok 2017 na podstawie wystąpienia pokontrolnego Izby Administracji Skarbowej w Łodzi	8 108,00	
	Zwrot subwencji oświatowej za rok 2018 na podstawie wystąpienia pokontrolnego Izby Administracji Skarbowej w Łodzi		23 428,00
	Razem:	8 108,00	23 428,00

Ewa Stasik  
(główny księgowy)

18.04.2022  
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Kołodziej  
(kierownik jednostki)

## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 270 ust. 4 u.f.p.: "organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym".

Wymogi te zostały spełnione. Na posiedzeniu Rady Gminy Galewice w dniu 18 maja 2022 r. omówiono sprawozdania finansowe i umożliwiono radnym zabranie głosu w dyskusji nad tymi sprawozdaniami. Zatwierdzenie zaś sprawozdań oznacza co najmniej potwierdzenie ich rzetelności i zgodności z prawem.

W związku z powyższym przedstawienie przedmiotowego projektu uchwały Rady Gminy jest zasadne.