

**Projekt**

z dnia 14 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez .....

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

z dnia 24 czerwca 2024 r.

**w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Galewice za 2023 rok wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 721) oraz art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 497, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1429, poz. 1641, poz. 1693 i poz. 1872) Rada Gminy Galewice uchwala, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminy Galewice za 2023 r. na które składa się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Gminy Galewice sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r., zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) Bilans łączny jednostek budżetowych Gminy Galewice sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały,
- 3) Rachunek zysków i strat łączny jednostek budżetowych Gminy Galewice sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r., zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały,
- 4) Zestawienie zmian w funduszu łącznie jednostek budżetowych Gminy Galewice, sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 r.

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

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

2. Sprawozdanie o którym mowa w § 2 podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr .....  
Rady Gminy w Galewicach  
z dnia 24 czerwca 2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  ul. Wieluńska 5  98-405 GALEWICE	BILANS	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi  Wysłać bez pisma przewodniego  F78316BCBFD01B7C
	z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina GALEWICE</b>   <b>sporządzony</b>  <b>na dzień 31-12-2023 r.</b>	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>250855073</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 387 581,82	5 459 903,52	I Zobowiązania	12 081 843,65	15 757 846,21
I.1 Środki pieniężne	7 387 581,82	5 459 903,52	I.1 Zobowiązania finansowe	11 801 802,51	15 683 799,23
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 107 544,24	5 390 438,44	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 389 914,52	1 485 469,54
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	280 037,58	69 465,08	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 411 887,99	14 198 329,69
II Należności i rozliczenia	34 945,27	45 407,99	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	280 037,58	69 465,08
II.1 Należności finansowe	31 500,00	36 270,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	3,56	4 581,90
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	31 500,00	36 270,00	II Aktywa netto budżetu	-5 245 024,56	-10 964 476,70
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	745 732,07	-5 863 452,14
II.2 Należności od budżetów	1 899,00	1 202,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	745 732,07	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 546,27	7 935,99	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-5 719 452,14
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-144 000,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	144 000,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-5 990 756,63	-5 245 024,56
			III Rozliczenia międzyokresowe	585 708,00	711 942,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>7 422 527,09</b>	<b>5 505 311,51</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>7 422 527,09</b>	<b>5 505 311,51</b>

Ewa Stasik

skarbnik

11.06.2024

rok, miesiąc, dzień

Piotr Kołodziej

zarząd

**Wyjaśnienia do bilansu**

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr .....

Rady Gminy w Galewicach

z dnia 24 czerwca 2024 r.

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>Gmina Galewice</b></p> <p><b>ul. Wieluńska 5</b></p> <p><b>98-405 Galewice</b></p>	<p><b>BILANS</b></p> <p>jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego</p> <p><b>Gmina GALEWICE</b></p> <p><b>sporządzony</b></p> <p><b>na dzień 31.12.2023 r.</b></p>	<p>Adresat:</p> <p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON <b>250855073</b></p>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	63 197 681,07	75 039 067,90	A Fundusz	64 613 870,19	77 068 319,62
A.I Wartości niematerialne i prawne	14 644,70	81 804,19	A.I Fundusz jednostki	59 120 993,62	69 753 249,41
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	61 806 693,82	73 646 411,86	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 492 876,57	7 315 070,21
A.II.1 Środki trwałe	59 582 244,72	68 347 865,22	A.II.1 Zysk netto (+)	28 749 664,86	23 314 828,08
A.II.1.1 Grunty	4 392 600,78	4 638 740,13	A.II.2 Strata netto (-)	-23 256 788,29	-15 999 757,87
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 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 030 703,92	60 200 402,16	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	995 268,66	1 673 571,25	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	945 636,96	1 541 582,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	218 034,40	293 569,68	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 575 080,98	5 378 676,02
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 224 449,10	5 298 546,64	D.I Zobowiązania długoterminowe	47 404,20	35 301,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 992 691,63	4 873 880,57

A.III Należności długoterminowe	534 985,15	469 494,45	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	583 253,32	730 472,02
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	841 357,40	841 357,40	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	183,60	297,65
A.IV.1 Akcje i udziały	841 357,40	841 357,40	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	160 755,48	176 200,64
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	766 562,09	891 094,14
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 873 229,33	2 074 191,84
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	183 533,31	538 866,71
B Aktywa obrotowe	5 991 270,10	7 407 927,74	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 546,27	7 935,99
B.I Zapasy	377 049,93	329 149,24	D.II.8 Fundusze specjalne	423 628,23	454 821,58
B.I.1 Materiały	377 049,93	329 149,24	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	423 628,23	454 821,58
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	534 985,15	469 494,45
B.II Należności krótkoterminowe	5 301 694,22	6 360 383,42			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	35 798,16	22 412,69			
B.II.2 Należności od budżetów	501 170,03	1 077 645,01			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 764 726,03	5 260 325,72			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	312 525,95	718 395,08			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	309 489,40	706 988,16			

B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 490,28	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	1 546,27	11 406,92			
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			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>69 188 951,17</b>	<b>82 446 995,64</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>69 188 951,17</b>	<b>82 446 995,64</b>

<b>Wyjaśnienia do bilansu</b>
-------------------------------

Ewa Zofia Stasik

2024-04-24

Piotr Kołodziej

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr .....  
Rady Gminy w Galewicach  
z dnia 24 czerwca 2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Galewice ul. Wieluńska 5 98-405 GALEWICE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi	
Numer identyfikacyjny REGON 250855073		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	6559F577B24D7BE1	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	43 562 445,54	42 652 628,71	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	35 677 238,28	32 478 641,09	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	7 885 207,26	10 173 987,62	
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	37 722 937,52	34 881 344,27	
B.I.	Amortyzacja	3 396 841,24	3 533 569,14	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	3 307 667,21	5 139 624,48	
B.III.	Usługi obce	3 714 476,67	5 668 876,91	
B.IV.	Podatki i opłaty	572 616,96	670 419,25	
B.V.	Wynagrodzenia	11 293 962,34	13 050 589,86	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 362 278,09	3 761 740,87	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	142 539,97	144 722,33	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	11 930 740,46	2 909 682,48	
B.X.	Pozostałe obciążenia	1 814,58	2 118,95	
C.	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	5 839 508,02	7 771 284,44	
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	3 550,00	14 880,31	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	3 550,00	14 880,31	
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	14 747,25	85 554,00	
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	14 747,25	85 554,00	
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	5 828 310,77	7 700 610,75	
G.	<b>Przychody finansowe</b>	146 629,80	139 574,23	
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
G.II.	Odsetki	146 424,72	139 118,93	
G.III.	Inne	205,08	455,30	
H.	<b>Koszty finansowe</b>	482 064,00	525 114,77	

H.I.	Odsetki	482 064,00	525 114,77
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	5 492 876,57	7 315 070,21
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	5 492 876,57	7 315 070,21

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

główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2024-04-24

rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Piotr Kołodziej

kierownik jednostki

BeSTia



Załącznik Nr 4 do uchwały Nr .....  
Rady Gminy w Galewicach  
z dnia 24 czerwca 2024 r.

<b>Gmina Galewice</b>  ul. Wieluńska 5  98-405 GALEWICE  Numer identyfikacyjny REGON <b>250855073</b>	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>         <b>sporządzone na dzień 31-12-2023 r.</b>	Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi         <b>C2FAAF87631C46E8</b>	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		43 881 683,61	59 120 993,62
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		91 809 992,82	105 788 317,47
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		35 838 010,65	28 749 664,86
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		43 365 063,17	48 827 241,67
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		12 510 241,13	27 895 008,45
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		96 677,87	316 402,49
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		0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		76 570 682,81	95 156 061,68
I.2.1. Strata za rok ubiegły		19 639 416,91	23 256 788,29
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		8 013 612,97	10 629 148,44
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		48 904 002,93	61 270 124,95
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		13 650,00	0,00
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. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		59 120 993,62	69 753 249,41
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>		5 492 876,57	7 315 070,21

III.1.	zysk netto (+)	28 749 664,86	23 314 828,08
III.2.	strata netto (-)	-23 256 788,29	-15 999 757,87
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	64 613 870,19	77 068 319,62

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

\_\_\_\_\_  
2023-04-25

\_\_\_\_\_  
Piotr Kołodziej

BeSTia

C2FAAF87631C46E8

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr .....  
Rady Gminy w Galewicach  
z dnia 24 czerwca 2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Galewice</b> ul. Wieluńska 5 98-405 GALEWICE	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31.12.2023 r.</b>	Adresat:  <b>Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>250855073</b>		<b>6C42EDB8D81547B3</b>

<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>
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.	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	15 715 100,23

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Zofia Stasik  
(główny księgowy)

rok mies. dzień

Piotr Kołodziej  
(kierownik jednostki)

BeSTia

6C42EDB8D81547B3



## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy
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
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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 jednostki –Urząd Gminy
4.	<u>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</u>
	<p><b>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości – informacja wg Tabeli nr 1.</b></p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.</li> <li>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.</li> <li>7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</li> <li>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</li> </ol>

<p>10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.</p> <p>11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO.</p>
--

	<p><u>Polityka rachunkowości obowiązuje w jednostce w szczególności w oparciu o przepisy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <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,</li> <li>- <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 (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),</li> <li>- <b>Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,</b></li> <li>- <b>Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług</b> – w zakresie centralizacji rozliczeń Vat</li> </ul>
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
	Urząd Gminy Galewice posiada 839 akcji - udziały w Spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe sp. z o.o. w Kaliszu o wartości 841.357,40 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 spłat kapitału z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów stanowią weksle własne In blaco wraz z deklaracjami wekslowymi. Na dzień 31.12.2023r. Zobowiązania warunkowe z w/w tytułów wynosiły 15.715.100,23 zł - pożyczki 5.834.956,23 zł - kredyty 9.884.144,00 zł
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 Urząd Gminy wypłacił kwotę 15.656.152,21
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami. - Wyłączenia nie wystąpiły.
1.17.	zobowiązania wymagalne na 31.12.2023 r.
	- nie dotyczy
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 01.01.2023 do 31.12.2023 r. na 31.12.2023 r. stan należności gminy z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe wynosił 1.015.734,43 zł.
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT w kwocie 6.821,30 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

2024-03-27

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**

Lp.	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  
(główny księgowy)

28.03.2024  
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Kołodziej  
(kierownik jednostki)

Tabela nr 2

## Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

## Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie 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 umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	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	149 433,99		89 353,05		89 353,05					-	238 787,04	106 795,37	12 051,89	-	118 847,26	42 638,62	119 939,78
2	Środki trwałe:	102 275 938,01		12 336 847,93		12 336 847,93			3 427,12		3 427,12	114 609 358,82	42 693 693,29	3 571 227,43	3 427,12	46 261 493,60	59 582 244,72	68 347 865,22
2.1	Grunty	4 392 600,78		246 139,35		246 139,35					-	4 638 740,13				-	4 392 600,78	4 638 740,13
2.2	Budynki ,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	86 591 920,73		10 099 356,63		10 099 356,63					-	96 691 277,36	33 561 216,81	2 929 658,39		36 490 875,20	53 030703,92	60 200 402,16
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	5 866 586,49		879 978,04		879 978,04					-	6 746 564,53	4 871 317,83	201 675,45		5 072 993,28	995 268,66	1 673 571,25
2.4	Środki transportu	2 930 306,50		948 856,64		948 856,64					-	3 879 163,14	1 984 669,54	352 911,60		2 337 581,14	945 636,96	1 541 582
2.5	Inne środki trwałe	2 494 523,51		162 517,27		162 517,27			3 427,12		3 427,12	2 653 613,66	2 276 489,11	86 981,99	3 427,12	2 360 043,98	218 034,40	293 569,68
3.	Zbiory biblioteczne	168 012,35		9 252,04		9 252,04			172,11		172,11	177 092,28	168 012,35	9 252,04	172,11	177 092,28		

\*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Galewice

Ewa Stasik  
(główny księgowy)27.03.2024  
(rok, miesiąc, dzień)Piotr Kołodziej  
(kierownik jednostki)

Tabela nr 3

**Pkt.II.1.9. Informacji dodatkowej**  
**Zobowiązania według okresów wymagalności**

LP.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności								RAZEM	
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 do 5 lat		powyżej 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	kredyty długoterminowe	932 000,00	942 000,00	1 814 144,00	1 782 144,00	1 020 000,00	1 620 000,00	3 050 000,00	5 540 000,00	6 816 144,00	9 884 144,00
2	pożyczki długoterminowe	470 536,48	555 572,74	947 608,60	1 116 551,84	896 819,80	1 082 967,78	2 718 097,83	3 079 863,87	5 033 062,71	5 834 956,23
3	pożyczki na wyprzedzające finansowanie										
4	zobowiązania wymagalne										
5											
6											
7											
8											
	Razem:	1 402 536,48	1 497 572,74	2 761 752,60	2 898 695,84	1 916 819,80	2 702 967,78	5 768 097,83	8 619 863,87	11 849 206,71	15 719 100,23

Ewa Stasik  
(główny

(rok, miesiąc,

2024-03-27

(kierownik

Piotr Kołodziej  
księgowy)

dzień) 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	446.642,62	410.803,67
2.	Gwarancja Bankowa	6.243,70	6.243,70
<b>Ogółem:</b>		452.886,32	417.047,37

2024-03-27

(główny księgowy)

Ewa Stasik

(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Kołodziej

(kierownik jednostki)

**Tabela nr 5****Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej****Środki trwałe w budowie**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	15 468 398,17 zł
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	-

\* obroty WN konta 080

Ewa Stasik  
(rok, miesiąc ,dzień)

2024-03-27  
(kierownik jednostki)

Piotr Kołodziej (główny księgowy)

**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>		80 750,00
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:		80 750,00

	Wpłata w depozyt sądowy kwoty z tytułu korekty finansowej dofinansowania zadania pod nazwą "Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Galewice		80 750,00
	Razem:		

Ewa Stasik  
(główny księgowy)

2024-03-27  
(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".

Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 27 maja 2024 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.