

ZARZĄDZENIE NR 24.2025
WÓJTA GMINY KOSZARAWA

z dnia 24 kwietnia 2025 r.

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Koszarawa sporządzonego na dzień
31 grudnia 2024 roku**

Na podstawie art.270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych(t.j. Dz. U z 2024 r. poz.1530 ze zm.)

**Wójt Gminy Koszarawa,
zarządza co następuje**

§ 1. Przekazać Radzie Gminy Koszarawa sprawozdanie finansowe Gminy Koszarawa sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 r.

§ 2. Sprawozdanie finansowe o którym mowa w § 1, stanowią następujące załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Koszarawa sporządzony na 31.12.2024 r.
2. Bilans jednostki budżetowej sporządzony na 31.12.2024 r.
3. Bilans skonsolidowany Gminy Koszarawa na dzień 31.12.2024 r.
4. Rachunek zysków i strat jednostki (łącznie rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych) sporządzony na dzień 31.12.2024 r.
5. Zestawienie zmian w funduszu jednostki (łącznie zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych) sporządzone na dzień 31.12.2024 r.
6. Informację dodatkową do bilansu za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Koszarawa

Czesław Majdak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Koszarawa Koszarawa 17 34-332 KOSZARAWA Numer identyfikacyjny REGON 072182611	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KOSZARAWA sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego A483BE7650FB31F7 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 734 815,27	5 342 829,39	I Zobowiązania	9 420,36	9 091,78
I.1 Środki pieniężne	3 734 815,27	5 342 829,39	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 734 815,27	5 342 829,39	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	1 201,00	0,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	9 420,36	9 091,78
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	3 200 511,91	4 178 376,46
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 727 845,69	977 864,55
II.2 Należności od budżetów	746,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	977 864,55
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	455,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 727 845,69	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	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	4 928 357,60	3 200 511,91
			III Rozliczenia międzyokresowe	526 084,00	1 155 361,15
Suma aktywów	3 736 016,27	5 342 829,39	Suma pasywów	3 736 016,27	5 342 829,39

Janina Tlalka
skarbnik

2025-02-14
rok, miesiąc, dzień

Czesław Majdak
zarząd

BeSTia

A483BE7650FB31F7

Janina Tlałka
skarbnik

2025-02-14
rok, miesiąc, dzień

Czesław Majdak
zarząd

BeSTia

A483BE7650FB31F7

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Urząd Gminy Koszarawa		Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Koszarawa 17 34-332 KOSZARAWA		Wysłać bez pisma przewodniego 5B66FC306A8A5800
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	
072182611		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	22 617 295,72	22 248 391,13	A Fundusz	22 861 013,12	22 940 144,65
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	14 357 604,58	15 230 059,06
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	22 580 295,72	22 221 391,13	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	8 503 408,54	7 710 085,59
A.II.1 Środki trwałe	22 173 010,72	21 157 515,81	A.II.1 Zysk netto (+)	12 063 390,69	13 553 059,35
A.II.1.1 Grunty	2 509 461,98	2 542 818,86	A.II.2 Strata netto (-)	-3 559 982,15	-5 842 973,76
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	16 568 313,07	16 039 803,68	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 039 286,21	915 732,09	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	2 019 949,46	1 635 161,18	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	36 000,00	24 000,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 049 135,73	1 127 932,04
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	407 285,00	1 063 875,32	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	1 031 580,73	1 115 654,84
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	71 790,94	63 589,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	37 000,00	27 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	102 256,77	112 790,03
A.IV.1 Akcje i udziały	37 000,00	27 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	51 763,55	65 340,65
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	280 910,62	352 513,15

Janina Tlałka
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-24
(rok, miesiąc, dzień)
5B66FC306A8A5800

Czesław Majdak
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	32 570,49	33 810,23
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	23 535,24	11 028,79
B Aktywa obrotowe	1 292 853,13	1 819 685,56	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	147 703,49	79 108,12	D.II.8 Fundusze specjalne	468 753,12	476 582,99
B.I.1 Materiały	70 340,55	74 259,72	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	468 753,12	476 582,99
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	77 362,94	4 848,40	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	17 555,00	12 277,20
B.II Należności krótkoterminowe	962 957,69	1 622 528,30			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	6 771,82	7 441,09			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	613 977,47	769 375,56			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	342 208,40	845 711,65			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	164 636,95	107 849,14			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	164 636,95	107 849,14			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
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			

Janina Tlałka
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

5B66FC306A8A5800

Czesław Majdak
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.24

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	17 555,00	10 200,00			
Suma aktywów	23 910 148,85	24 068 076,69	Suma pasywów	23 910 148,85	24 068 076,69

Janina Tlałka

(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

5B66FC306A8A5800

Czesław Majdak

(kierownik jednostki)

Janina Tlałka
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

5B66FC306A8A5800

Czesław Majdak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Koszarawa Koszarawa 17 34-332 KOSZARAWA Numer identyfikacyjny REGON 072182611	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Gmina KOSZARAWA sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 974BA2870E592118 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	23 116 321,61	22 720 655,55	A Fundusz	26 309 036,30	27 299 312,40
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusze jednostek	14 625 935,70	15 477 946,46
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	4 928 357,60	3 200 511,91
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	23 079 321,61	22 693 655,55	A.III Wynik budżetu (+,-)	-1 727 845,69	977 864,55
A.III.1.1 Grunty	2 509 461,98	2 542 818,86	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	8 482 588,69	7 642 989,48
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 968 395,85	16 425 582,46	A.IV.1.1 Zysk netto	12 063 390,69	13 553 059,35
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	3 194 178,78	2 661 378,91	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-3 580 802,00	-5 910 069,87
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	407 285,00	1 063 875,32	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	37 000,00	27 000,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	37 000,00	27 000,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	5 148 703,87	7 237 591,46	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 046 967,66	1 127 884,28
B.I Zapasy	197 157,58	95 400,07	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00

Janina Tlałka
skarbnik

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Czesław Majdak
zarząd

B.II Należności i roszczenia	980 361,21	1 627 431,58	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	578 214,54	651 301,29
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	3 971 185,08	5 514 759,81	C.IV Fundusze specjalne	468 753,12	476 582,99
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	927 031,52	1 541 250,33
C Rozliczenia międzyokresowe	18 010,00	10 200,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	28 283 035,48	29 968 447,01	Suma pasywów	28 283 035,48	29 968 447,01

Janina Tlałka
skarbnik

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Czesław Majdak
zarząd

BeSTia

974BA2870E592118

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.24

Janina Tlałka
skarbnik

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Czesław Majdak
zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Gminy Koszarawa			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Koszarawa 17 34-332 KOSZARAWA			Wysłać bez pisma przewodniego 5A711190617985E6	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2024 r.		
072182611				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		19 175 369,15	19 739 972,72
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		360 318,80	374 834,13
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		258 572,28	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		18 556 478,07	19 365 138,59
B.	Koszty działalności operacyjnej		10 739 381,08	12 411 244,65
B.I.	Amortyzacja		1 121 846,90	1 398 299,14
B.II.	Zużycie materiałów i energii		856 655,36	878 155,67
B.III.	Usługi obce		1 483 224,46	1 738 437,97
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	8 289,23
B.V.	Wynagrodzenia		4 118 726,99	4 817 426,40
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 101 848,63	1 434 261,17
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		694 603,16	721 850,62
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		258 570,31	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		1 022 008,31	1 372 082,09
B.X.	Pozostałe obciążenia		81 896,96	42 442,36
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		8 435 988,07	7 328 728,07
D.	Pozostałe przychody operacyjne		113 412,00	302 065,94
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		11 626,02	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		101 785,98	302 065,94
E.	Pozostałe koszty operacyjne		62 395,78	4 611,40

Janina Tlałka główny księgowy	2025-04-24 rok, miesiąc, dzień	Czesław Majdak kierownik jednostki
----------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------

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	62 395,78	4 611,40
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 487 004,29	7 626 182,61
G.	Przychody finansowe	27 758,02	83 902,98
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	2 734,31	0,00
G.II.	Odsetki	25 023,71	83 902,98
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	11 353,77	0,00
H.I.	Odsetki	708,85	0,00
H.II.	Inne	10 644,92	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	8 503 408,54	7 710 085,59
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	8 503 408,54	7 710 085,59

Janina Tlałka
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Czesław Majdak
kierownik jednostki

BeSTia

5A711190617985E6

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.24

Janina Tlałka
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Czesław Majdak
kierownik jednostki

BeSTia

5A711190617985E6

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.24

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Urząd Gminy Koszarawa Koszarawa 17 34-332 KOSZARAWA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 072182611			Wysłać bez pisma przewodniego 721A357A760BB39A 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		9 992 484,33	14 357 604,58
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		41 190 324,80	32 399 142,05
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		13 605 111,29	12 063 390,69
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		20 900 855,96	19 241 869,02
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		6 442 994,40	996 070,54
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		234 355,00	92 695,00
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		7 008,15	5 116,80
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		36 825 204,55	31 526 687,57
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		5 301 395,97	3 559 982,15
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		19 173 010,27	20 219 733,57
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		12 180 669,16	7 627 520,05
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		159 800,00	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		10 329,15	119 451,80
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		14 357 604,58	15 230 059,06

Janina Tlałka
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Czesław Majdak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	8 503 408,54	7 710 085,59
III.1.	zysk netto (+)	12 063 390,69	13 553 059,35
III.2.	strata netto (-)	-3 559 982,15	-5 842 973,76
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	22 861 013,12	22 940 144,65

Janina Tlałka
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Czesław Majdak
kierownik jednostki

BeSTia

721A357A760BB39A

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.24

Janina Tlałka
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Czesław Majdak
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

sprawozdanie za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Gmina Koszarawa

1.1 Gmina Koszarawa

1.2 Koszarawa 17

1.3 Koszarawa 17 34-332 Koszarawa

1.4 Jednostka Samorządu Terytorialnego Samorządowe jednostki budżetowe realizują zadania własne gminy określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Przy pomocy jednostek organizacyjnych Wójt wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw.

2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2024, od 01.01.2024 do 31.12.2024 r.

3. Sprawozdanie zawiera dane łączne samorządowych jednostek budżetowych:

- Urząd Gminy Koszarawa,
- Gminny Ośrodek Pomocy Publicznej w Koszarawie,
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Koszarawie

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Rok obrotowy i okresy sprawozdawcze

Rokiem obrotowym w jednostce organizacyjnej jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. W ramach roku obrotowego okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, który jest dniem bilansowym. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za rok obrotowy.

Metody wyceny aktywów i pasywów

I. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, zgodnie z art.28 ust.1 pkt.1 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji lub w wartości przyjętej zarządzeniem Wójta .

4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się metoda liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje od następnego miesiąca po miesiącu w którym środek został wprowadzony do ewidencji.

5. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,

- 2) środki dydaktyczne, w tym także środki służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- 3) odzież i umundurowanie,
- 4) meble i dywany,
- 5) pozostałe środki trwałe o okresie używania nie dłuższym niż rok o wartości nie przekraczającej 1000 zł.
6. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
7. Akcje i udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych należy wyceniać na dzień bilansowy w cenie nabycia netto pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
8. Długoterminowe aktywa finansowe w walucie obcej (udziały, akcje, inne papiery wartościowe, a także udzielone pożyczki) wycenione w walucie obcej, wycenia się na dzień przeprowadzenia operacji po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, natomiast w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań stosuje się kurs kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta jednostka.
9. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy, według ich wartości wynikającej z ewidencji księgowej.
10. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wycenia się nie później niż na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych oraz z zachowaniem zasady ostrożności.
11. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane na dzień bilansowy w wysokości 100% kwoty należności przeterminowanej w przypadku należności, z której zapłatą dłużnik zalega co najmniej 4 lata. Likwidacji dokonanego odpisu aktualizującego dokonuje się na dzień 31 grudnia roku, w którym ustała przyczyna, dla której dokonano odpisu.
12. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ewidencjonuje się w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału.
13. Zobowiązania ustala się na dzień powstania zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust.11 pkt.2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się je w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie art.28 ust.1 pkt 8 ustawy o rachunkowości, zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
14. Podział analityczny zobowiązań i należności daje możliwość sporządzenia na koniec każdego miesiąca oraz kwartału wydruku według terminów płatności, w celu prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z wybranych operacji finansowych uwzględniających zobowiązania i należności wymagalne. (po terminie płatności).

Ustalanie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy w Urzędzie Gminy Koszarawa ustalany jest metodą porównawczą na koncie 860.
2. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (księgowanie 800/720).
3. Wynik z działalności operacyjnej ustala się według wartości netto ze sprzedaży oraz wartości nominalnej kosztów za wyjątkiem fv podlegających odliczeniu VAT.(JPK)
4. Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (deficyt lub nadwyżka budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku budżetowym dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Główne składniki 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 początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	2.509.461,98	-	46 056,88	-	46.056,88	-	0,00	12700,00	12700,00	2.542.818,86
2.	Wart. niem. I prawne	197.834,30	-	-	--	-	-	628,00		628,00	197.206,30
3.	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26.158.235,47		327 447,35		327.447,35					26.485.682,82
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.028.747,30		22 000,00		22.000,00		62 382,97		62 382,97	1.988.364,33
5.	Środki transportu	2.536.377,98		0,00		0,00		0,00	-	0,00	2.536.377,98
	ogółem	33.430.657,03		395.504,23		395.504,23		63.010,97	12700,00	75.710,97	33.750.450,29

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktu aliza cja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.		-	-	-	-	-	-	2.509.461,98	2.542.818,86
2.	197.834,30		-	-	-	628,00	197 206,30	0,00	0,00
3.	9.589.922,40		855.956,74		855 956,74	0,00	10.445 879,14	16.568.313,07	16.039.803,68
4.	953.461,09		157.554,12		157.554,12	62 382,97	1 048.632,24	1 075.286,21	939 732,09
5.	516.428,52		384 788,28		384.788,28	0,00	901.216,80	2 019.949,46	1.635.161,18
	11.257.646,31		1.398.299,14		1.398.299,14	63.010,97	12.592.934,48	22.173.010,72	21.157.515,81

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami
- nie dotyczy

1.3. Kwota 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. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	27	37 000,00	-	10 000,00	27 000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek) - 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, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
	kredyty i pożyczki	0,00	0,00					0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00					0,00	0,00

1.10. Kwota 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Liczba		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0	0	0,0	0,00			0,00	0,00
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem	0	0	0,00	0,00			0,00	0,00

1.12. Łączna kwota 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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	424.701,31	253 785,34
2.	Kaucje i wadia	-	-
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	-
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	-	-
5.	Inne	-	--
6.	Ogółem	424.701,31	253.785,34

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie – nie dotyczy

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	9 886,74	Gwarancja należytego wykonania zadania inwest.
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:	9886,74	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

L p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Ekwiwalent za urlop	6.673,00	1 osoba
2.	Nagrody jubileuszowe	51.934,00	6 osób
3.	Nagroda dla pracownika	126.509,00	53 osób
4.	Ogółem:	185.116,00	60 osób

1.16. Inne informacje

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 – nie dotyczy

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie dotyczy

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych kwota należności 0,00 zł.

2.5. Inne informacje

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

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	19 etatów
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	12,75 etatów
3.	Nauczyciele	24 etatów
	W tym: osoby przebywające na urlopach macierzyńskich i urlopie dla poratowania zdrowia	2 etaty
4.	Ogółem	57,75 etatów