

ZARZĄDZENIE NR 483/24

WÓJTA GMINY CZEREMCHA

z dnia 26 kwietnia 2024 r.

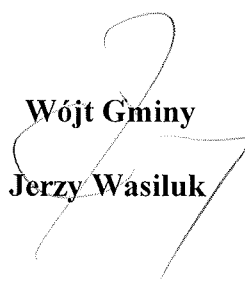
w sprawie sprawozdania finansowego za 2023 rok


Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2023 r. poz. 1270, ze zm.), **Wójt Gminy zarządza co następuje:**

§ 1. Przekazuje się Radzie Gminy Czeremcha sprawozdanie finansowe Gminy Czeremcha za 2023 rok, które składa się z:

1. bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Czeremcha za 2023 rok, stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia,
2. łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2023 rok stanowiących załącznik Nr 2 do Zarządzenia,
3. łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za 2023 rok stanowiących załącznik Nr 3 do Zarządzenia,
4. łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek za 2023 rok , stanowiących załącznik Nr 4 do Zarządzenia
5. informacji dodatkowej za 2023 rok stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt Gminy
Jerzy Wasiluk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA CZEREMCHA ul. Duboisa 14 17-240 CZEREMCHA	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina CZEREMCHA sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 5BB6A7F11913A6DE 
Numer identyfikacyjny REGON 050659237		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 018 944,84	7 559 533,33	I Zobowiązania	7 473 566,24	5 890 347,24
I.1 Środki pieniężne	3 018 944,84	7 559 533,33	I.1 Zobowiązania finansowe	6 920 000,00	5 890 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 018 125,84	7 559 533,33	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 030 000,00	1 030 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	819,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 890 000,00	4 860 000,00
II Należności i rozliczenia	48 070,30	170,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	553 566,24	285,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	62,24
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-4 604 088,10	1 437 461,09
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 904 292,31	6 041 549,19
II.2 Należności od budżetów	48 070,30	170,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	6 041 549,19
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 904 292,31	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 (+,-)	-2 699 795,79	-4 604 088,10
			III Rozliczenia międzyokresowe	197 537,00	231 895,00
Suma aktywów	3 067 015,14	7 559 703,33	Suma pasywów	3 067 015,14	7 559 703,33

Mirosława Kondracka-Najbuk
skarbnik

2024-02-28

rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk

zarząd

BeSTia

5BB6A7F11913A6DE

Wyjaśnienia do bilansu


Mirosława Kondracka-Najbuk
skarbnik

2024-02-28
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk
zarząd

BeSTia

5BB6A7F11913A6DE

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA CZEREMCHA ul.Duboisa 14 17-240 CZEREMCHA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego AAA44246AB40F4E0 
Numer identyfikacyjny REGON 050659237	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

A KTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	38 399 015,55	45 558 026,59	A Fundusz	38 394 214,89	41 461 501,03
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	31 973 311,51	31 744 124,71
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	38 399 015,55	45 558 026,59	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 420 903,38	9 717 376,32
A.II.1 Środki trwałe	38 383 985,55	41 509 746,59	A.II.1 Zysk netto (+)	16 968 356,02	16 949 794,30
A.II.1.1 Grunty	1 085 037,97	1 109 487,32	A.II.2 Strata netto (-)	-10 547 452,64	-7 232 417,98
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	15 296,00	40 120,00	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	34 652 907,38	37 855 105,50	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 105 941,39	2 125 170,42	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	455 642,46	359 763,76	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	84 456,35	60 219,59	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 070 143,22	5 099 581,48
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	15 030,00	4 048 280,00	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	1 070 143,22	5 099 581,48
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	207 310,35	4 137 762,20
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 003,00	14 480,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	147 828,20	209 923,16
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	403 396,17	463 176,41

Mirosława Kondracka-Najbuk
(główny księgowy)

2024-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

Jerzy Wasiluk

(kierownik jednostki)

BeSTia

AAA44246AB40F4E0

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	27 473,12	29 845,22
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	235 326,32	209 097,34
B Aktywa obrotowe	1 065 342,56	1 003 055,92	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	105 039,01	26 816,43	D.II.8 Fundusze specjalne	41 806,06	35 297,15
B.I.1 Materiały	105 039,01	26 816,43	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	41 806,06	35 297,15
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	714 997,17	759 596,30			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	89 511,72	74 895,15			
B.II.2 Należności od budżetów	440,11	392,90			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	625 045,34	684 308,25			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	245 306,38	216 643,19			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	245 306,38	216 643,19			
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			

Mirosława Kondracka-Najbuk
(główny księgowy)

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Jerzy Wasiluk
(kierownik jednostki)

BeSTia

AAA44246AB40F4E0

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	39 464 358,11	46 561 082,51	Suma pasywów	39 464 358,11	46 561 082,51

Mirosława Kondracka-Najbuk
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

AAA44246AB40F4E0

Jerzy Wasiluk

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Mirosława Kondracka-Najbuk
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

AAA44246AB40F4E0

Jerzy Wasiluk
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
GMINA CZEREMCHA ul. Dubois'a 14 17-240 CZEREMCHA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
050659237			7DE471DEA2D69B4B	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		31 620 494,38	31 973 311,51
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		45 949 422,60	49 324 978,10
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		9 642 895,89	16 968 356,02
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		27 211 662,67	20 643 051,45
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		9 094 864,04	5 606 177,58
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	6 107 393,05
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)		43 857 042,84	49 554 164,90
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		7 903 333,26	10 547 452,64
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		25 307 370,36	26 684 600,64
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		8 679 636,43	5 419 220,74
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		0,00	23 684,76
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		1 966 702,79	6 879 206,12
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		31 973 311,51	31 744 124,71

Mirosława Kondracka-Najbuk
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	6 420 903,38	9 717 376,32
III.1.	zysk netto (+)	16 968 356,02	16 949 794,30
III.2.	strata netto (-)	-10 547 452,64	-7 232 417,98
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	38 394 214,89	41 461 501,03

Mirosława Kondracka-Najbuk
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień


Jerzy Wasiluk
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Mirosława Kondracka-Najbuk
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GMINA CZEREMCHA ul. Dubois'a 14 17-240 CZEREMCHA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 255C15B104542AFE	
050659237				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		25 483 527,47	26 815 176,49
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 035 990,84	1 128 163,12
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		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		24 447 536,63	25 687 013,37
B.	Koszty działalności operacyjnej		18 925 512,05	16 774 024,59
B.I.	Amortyzacja		2 155 707,12	2 464 326,85
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 257 222,57	1 269 046,18
B.III.	Usługi obce		1 653 379,16	1 836 701,34
B.IV.	Podatki i opłaty		140 135,99	203 610,57
B.V.	Wynagrodzenia		5 701 162,67	6 609 870,14
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 318 505,42	1 560 018,45
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		245 143,74	355 648,08
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		6 454 237,71	2 460 686,46
B.X.	Pozostałe obciążenia		17,67	14 116,52
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		6 558 015,42	10 041 151,90
D.	Pozostałe przychody operacyjne		287 268,96	158 586,55
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		87 877,61	127 631,95
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		199 391,35	30 954,60
E.	Pozostałe koszty operacyjne		100 932,27	88 149,32

Mirosława Kondracka-Najbuk
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk
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	100 932,27	88 149,32
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 744 352,11	10 111 589,13
G.	Przychody finansowe	131 656,62	208 797,31
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	131 656,62	208 797,31
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	455 105,35	603 010,12
H.I.	Odsetki	335 518,39	463 132,13
H.II.	Inne	119 586,96	139 877,99
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	6 420 903,38	9 717 376,32
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)	6 420 903,38	9 717 376,32

Mirosława Kondracka-Najbuk
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Mirosława Kondracka-Najbuk
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023 r.

- 1.1. Nazwa jednostki – Gmina Czeremcha**
- 1.2. Siedziba – Czeremcha**
- 1.3. Adres – Czeremcha ul. Duboisa 14 , 17-240 Czeremcha ,**
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Gmina Czeremcha realizuje zdania statutowe przypisane samorządowi lokalnemu poprzez 3 jednostki budżetowe : Urząd Gminy , Zespół Szkolno-Przedszkolny oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz dwie gminne instytucje kultury tj. Gminny Ośrodek Kultury i Gminną Bibliotekę Publiczną .

Urząd Gminy Czeremcha – jest jednostką organizacyjną Gminy Czeremcha . Celem działalności Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej Gminy Czeremcha jest realizacja zadań przypisanych samorządowi lokalnemu . Podstawą działalności jest ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) . Zadania realizowane przez Urząd Gminy Czeremcha dotyczą zaspokajania podstawowych potrzeb ludności zamieszkałej na terenie gminy w tym między innymi : ładu przestrzennego i gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i ochrony przyrody, utrzymania dróg, ulic i placów, zaopatrzenia w wodę i oczyszczania ścieków, wspierania idei samorządności, współpracy z organizacjami pozarządowymi, upowszechnianie i rozwijanie kultury i kultury fizycznej ,bezpieczeństwa, zarządzania kryzysowego. Szczegółowe cele i zadania realizowane przez Urząd Gminy określa Statut Gminy i regulamin organizacyjny Urzędu.

Zespół Szkolno –Przedszkolny w Czeremsze – jest jednostką organizacyjną Gminy Czeremcha powołaną uchwałą Rady Gminy Czeremcha Nr VI/38/11 z dnia 9 maja 2011 r. działającą na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2021 poz. 1915), ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 poz. 1082), ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r. poz. 40) i innych ustaw oraz statutu jednostki. Zespół realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 14.12.2016 r. Prawo Oświatowe i wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych oraz innych obowiązujących uregulowań prawnych. Szczegółowe cele, zadania oraz sposób ich realizacji określają statuty jednostek wchodzących w skład Zespołu

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czeremsze – nazwa skrócona GOPS jest jednostką organizacyjną Gminy Czeremcha powołaną uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Czeremsze Nr XII/52/90 z dnia 25 kwietnia 1990r. Działa na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych i innych przepisów z zakresu pomocy społecznej oraz statutu jednostki. Celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwycięzenie trudnych sytuacji życiowych osób i rodzin, których nie są one w stanie

pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz ich integrację ze środowiskiem. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostka organizacyjna Gminy Czeremcha wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z w/w celami. Pomoc Społeczna wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwia im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r.

3. W okresie sprawozdawczym Gminą Czeremcha kierował Wójt Jerzy Wasiluk

Sprawozdanie finansowe Gminy Czeremcha składa się z:

- a) Bilansu łącznego jednostek budżetowych
- b) Rachunku zysków i strat jednostek (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu jednostek

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2020r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1)** określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2)** metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3)** sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Urzędu Gminy Czeremcha zostały wycenione

zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

➤ sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów UG wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umorzeniu podlegają meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) zapasy,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów z wyjątkiem etyliny i oleju napędowego do pojazdów komunalnych, pojazdów do dowozu dzieci, węgla w kotłowni ZSP i artykułów spożywczych do stołówki szkolnej obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Pod datą 31 grudnia ustala się stany materiałów nie zużytych na podstawie spisu z natury i ujmuje się te stany na koncie 310.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w UG, ZSP i GOPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 998). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 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

1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
SUMA		28 486,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 486,71

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA				ZMNIĘSIENIE UMORZENIA				Umorzenie - Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	przemieszczenie nie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie nie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie Środków trwałych	24 636 545,19	2 495 476,81		545 207,55			657 969,77	21 215,25		27 026 531,24
1.1.	Umorzenie Gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	20 140 751,81	2 030 883,58		519 052,74			528 816,70			22 161 871,43
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2 249 194,51	334 543,06		26 154,81			8 500,00	21 215,25		2 580 177,13
1.4.	Umorzenie środków transportu	1 839 580,64	105 813,41					94 498,26			1 850 895,79
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	435 504,94	24 236,76					26 154,81			433 586,89
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	28 486,71									28 486,71
SUMA		24 665 031,90	2 495 476,81		545 207,55			657 969,77	21 215,25		27 055 017,95

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.-	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	38 383 985,55	41 509 746,59
1.1.	Grunty	1 085 037,97	1 109 487,32
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	15 296,00	40 120,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 652 907,38	37 855 105,50
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 105 941,39	2 125 170,42
1.4.	Środki transportu	455 642,46	359 763,76
1.5.	Inne środki trwałe	84 456,35	60 219,59
2.	Wartości niematerialne i prawne		
SUMA		38 383 985,55	41 509 746,59

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami NIE DOTYCZY

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy. NIE DOTYCZY

Tab. 5 - Stan odpisów aktualizujących aktywów trwałych długoterminowych (niefinansowych i finansowych) NIE DOTYCZY

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe					
2.	Długoterminowe aktywa finansowe					

SUMA	0	0	0	0	0
------	---	---	---	---	---

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wiczyście

Tab. 6 – grunty użytkowane wiczyście

L.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wiczyście - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikacyjne gruntu tj. lokalizacja numer działki i powierzchnia	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wiczyście (na początek roku obrotowego)	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście (w ciągu roku obrotowego)	STAN wartości gruntów użytkowanych wiczyście (na koniec roku obrotowego) (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	Obręb Kuzawa Nr 1342/1, pow.0,0480ha	2 784,00	5 496,00		8 280,00
2	Obręb Stawiszcze Nr 427/2, pow.0,0942ha	4 936,00	10 324,00		15 260,00
3	Obręb Wólka Terechowska Nr 151/2, pow.0,0870ha	4 176,00	9 004,00		13 180,00
4	Obręb Zubacze Nr 191, pow. 0,1000ha	3 400,00			3 400,00
	SUMA	15 296,00	24 824,00	4 620,00	40 120,00

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

Tab. 7– Środki trwałe używane na podstawie umów

L.p.	Wyszczególnienie nie amortyzowanych lub nieumarzanych ŚT, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing)	WARTOŚĆ na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)	WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.

SUMA	0	0	0	0
------	---	---	---	---

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. NIE DOTYCZY

Tab. 8 – Stan papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	STAN na początek roku obrotowego		Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)		Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)		STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	2.	3.		4.		5.		6.	
								0	0
	SUMA	0	0	0	0	0	0	0	0

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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

Tab. 9 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

L.p.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należności JST i BP	880 228,63	2 035 907,90	209 641,04	13 083,31	2 232 465,63
1.1.	Należności długoterminowe					
1.2.	Należności krótkoterminowe	878 440,63	2 035 907,90	209 641,04	46 254,96	2 232 465,63
1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)	63 088,70	1 387 700,48	171 798,24		1 559 498,72
1.2.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	20 496,44	529 069,23	23 265,35		552 334,58
1.2.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)					

1.2.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)					
1.2.5.	Należności z tytułu dostaw i usług	796 250,59	119 138,19	14 577,45	13 083,31	120 632,33
1.2.6.	Należności od budżetów	392,90				
1.2.7.	Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
1.2.8.	Inne należności					
SUMA		880 228,63	2 035 907,90	198 993,07	46 254,96	2 232 465,63

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. NIE DOTYCZY

Tab. 10 – Rezerwy na zobowiązania

L.p.	Rezerwy wg celu ich utworzenia	STAN na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Wykorzystanie rezerw (w ciągu roku obrotowego)	Rozwiązanie rezerw (w ciągu roku obrotowego)	STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.		6.
	Rezerwy na 1. zobowiązania z tego:					
1.1.	na sprawy sądowe					
1.2.	na koszty likwidacji szkód					
1.3.	na kary					
1.4.	inne					
SUMA		0	0	0		0

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Kwota 5 890 000,00 z czego

A) powyżej 1 roku do 3 lat 3 070 000,00 zł

- B) powyżej 3 do 5 lat 2 020 000,00 zł
 C) powyżej 5 lat 800 000,00 zł

Tab. 11 – zobowiązania

L.p.	Specyfikacja zobowiązań wg. pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	2.	3.	4.	5.	
1.	Zobowiązania finansowe				
2.	Zobowiązania wobec budżetów				
3.	Pozostałe zobowiązania				
SUMA		0	0	0	0

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

NIE DOTYCZY

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.

NIE DOTYCZY

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 . UG Czeremcha nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

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

NIE DOTYCZY

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 12 – świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	50 772,84
2.	nagrody jubileuszowe	127 075,80
3.	świadczenia urlopowe	105 563,48
4.	inne	30 653,72
SUMA		314 065,84

1.16. Inne informacje

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. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Gmina zgodnie zawartym porozumieniem rozlicza w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych koszt nabycia infrastruktury kanalizacyjnej od Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego poprzez potrącenie należności z wystawionych faktur za wykonane usługi oczyszczania ścieków.

W 2023 r. to kwota 13 710,32 zł.

Do rozliczenia przejęcia kanalizacji przez Gminę pozostała kwota 1 904 520,57 zł

2.4. Informacja 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- 5 239,00 zł.

2.5. Inne informacje. NIE DOTYCZY

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

Mirosława Kondracka - Najbuk
(skarbnik)

SKARBNIK GMINY
mgr Mirosława Kondracka - Najbuk

2023.04.26
(rok, miesiąc, dzień)

GMINA CZEREMCHA
17-240 Czeremcha, ul. Dubois'a 1a
NIP 6030000203
REGON 050659237

Jerzy Wasiluk
(Wójt)

WÓJT
Jerzy Wasiluk