

**ZARZĄDZENIE NR 20/2024
BURMISTRZA POGORZELI**

z dnia 5 kwietnia 2024 r.

w sprawie przedstawienia sprawozdania finansowego Gminy Pogorzela za 2023 rok

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. 1. Przedstawia się sprawozdanie finansowe Gminy Pogorzela za 2023 r.

2. Sprawozdanie stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie podlega przedłożeniu Radzie Miejskiej Pogorzeli.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Piotr Curyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Pogorzela ul. Rynek 1 63-860 POGORZELA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
		Wysłać bez pisma przewodniego 248C7113D9660171 
Numer identyfikacyjny REGON 411050528	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	24 807 272,02	34 409 193,32	A Fundusz	24 313 863,41	34 918 803,21
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	21 910 614,26	22 999 184,41
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	23 696 845,06	33 308 716,85	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	2 403 249,15	11 919 618,80
A.II.1 Środki trwałe	21 989 608,19	33 308 716,85	A.II.1 Zysk netto (+)	24 677 306,60	28 986 171,64
A.II.1.1 Grunty	7 527 386,35	7 446 588,70	A.II.2 Strata netto (-)	-22 274 057,45	-17 066 552,84
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	13 880 654,11	25 260 986,95	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	217 624,54	295 419,78	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	239 592,10	175 260,20	C Państwowe fundusze celowe	2 039,84	2 048,79
A.II.1.5 Inne środki trwałe	124 351,09	130 461,22	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 406 608,38	1 987 984,08
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 707 236,87	0,00	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	3 280 331,42	1 871 657,61
A.III Należności długoterminowe	126 276,96	116 326,47	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 595 130,01	88 008,70
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	984 150,00	984 150,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 249,64	1 089,50
A.IV.1 Akcje i udziały	984 150,00	984 150,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	151 038,49	165 364,19
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	789 787,64	861 982,40

Katarzyna Kowańdy
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-25
(rok, miesiąc, dzień)

248C7113D9660171

Piotr Curyk
(kierownik jednostki)

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.15

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	667,43	1 844,19
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	2 915 239,61	2 499 642,76	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	183 793,39	22 600,13	D.II.8 Fundusze specjalne	742 458,21	753 368,63
B.I.1 Materiały	34 863,72	14 077,26	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	742 458,21	753 368,63
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	148 929,67	8 522,87	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	126 276,96	116 326,47
B.II Należności krótkoterminowe	2 640 099,17	2 432 609,01			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	7 678,20	4 147,40			
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	2 632 420,97	2 428 461,61			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	91 347,05	44 433,62			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	91 347,05	43 322,62			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	1 111,00			
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			

Katarzyna Kowańdy
(główny księgowy)

2024-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Curyk

(kierownik jednostki)

BeSTia

248C7113D9660171

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.15

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	27 722 511,63	36 908 836,08	Suma pasywów	27 722 511,63	36 908 836,08

Katarzyna Kowańdy
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

248C7113D9660171

Piotr Curyk

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.15

Katarzyna Kowańdy
(główny księgowy)

BeSTia


2024-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

248C7113D9660171

Piotr Curyk

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Pogorzela ul. Rynek 1 63-860 POGORZELA	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina POGORZELA sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
		Wysłać bez pisma przewodniego 8446A79D66DFA1DD 
Numer identyfikacyjny REGON 411050528		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	4 109 294,88	3 294 922,41	I Zobowiązania	37 058,51	34 385,08
I.1 Środki pieniężne	4 109 294,88	3 294 922,41	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 109 294,88	3 294 922,07	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,34	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	110 861,49	229 802,71	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	37 058,51	28 463,03
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	5 922,05
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	3 528 957,86	2 688 284,04
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	380 064,00	-840 674,78
II.2 Należności od budżetów	0,00	45 219,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	380 064,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	110 861,49	184 583,71	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-840 674,78
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,96
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	3 148 893,86	3 528 957,86
			III Rozliczenia międzyokresowe	654 140,00	802 056,00
Suma aktywów	4 220 156,37	3 524 725,12	Suma pasywów	4 220 156,37	3 524 725,12

Katarzyna Kowańdy
skarbnik

2024-03-20

rok, miesiąc, dzień

Piotr Curyk
zarząd

BeSTia

8446A79D66DFA1DD

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.15

Katarzyna Kowańdy
skarbnik

2024-03-20
rok, miesiąc, dzień


Piotr Curyk
zarząd

BeSTia

8446A79D66DFA1DD

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.15

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p>Gmina Pogorzela</p> <p>ul. Rynek 1 63-860 POGORZELA</p>		<p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu</p>	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
<p>411050528</p>		<p>257330737F156D52</p> 	
		<p>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</p> <p>sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</p>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	31 960 047,42	37 488 938,62
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	236 239,50	280 535,00
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	515 749,31	528 971,12
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	31 208 058,61	36 679 432,50
B.	Koszty działalności operacyjnej	29 409 378,46	25 533 630,32
B.I.	Amortyzacja	844 462,93	928 435,35
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 583 462,75	1 544 002,16
B.III.	Usługi obce	1 740 545,61	2 047 412,91
B.IV.	Podatki i opłaty	1 017 941,48	1 501 246,68
B.V.	Wynagrodzenia	11 511 625,84	12 667 895,94
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 060 754,33	3 344 462,02
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	59 939,83	149 159,04
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	368 072,51	436 169,95
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 766 072,59	2 483 952,36
B.X.	Pozostałe obciążenia	456 500,59	430 893,91
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	2 550 668,96	11 955 308,30
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 754 526,37	2 256 013,80
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	1 754 526,37	2 256 013,80
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 775 900,19	2 557 343,59

Katarzyna Kowańdy
główny księgowy

2024-03-25
rok, miesiąc, dzień

Piotr Curyk
kierownik jednostki

BeSTia

257330737F156D52

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.15

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	1 775 900,19	2 557 343,59
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 529 295,14	11 653 978,51
G.	Przychody finansowe	778 221,66	1 379 752,04
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	778 221,66	1 379 752,04
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	904 267,65	1 114 111,75
H.I.	Odsetki	826 660,84	992 649,34
H.II.	Inne	77 606,81	121 462,41
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 403 249,15	11 919 618,80
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)	2 403 249,15	11 919 618,80

Katarzyna Kowańdy
główny księgowy

2024-03-25
rok, miesiąc, dzień

Piotr Curyk
kierownik jednostki

BeSTia

257330737F156D52

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.15

Wyjaśnienia do sprawozdania**Uwagi**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
D.III	Inne przychody operacyjne	D.III - Inne przychody operacyjne - Wzajemne rozliczenia między jednostkami (MGOPS) - 16.829,22 zł.
E.II	Pozostałe koszty operacyjne	E.II - Pozostałe koszty operacyjne - Wzajemne rozliczenia między jednostkami MGOPS - 16.829,22 zł.

Katarzyna Kowańdy
główny księgowy

2024-03-25
rok, miesiąc, dzień

Piotr Curyk
kierownik jednostki

BeSTia

257330737F156D52

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.15

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Pogorzela ul. Rynek 1 63-860 POGORZELA Numer identyfikacyjny REGON 411050528	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu Wysłać bez pisma przewodniego 3A0C1B146F6DF8A9 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	20 694 546,41	21 910 614,26	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	59 376 833,67	77 347 982,04	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	24 629 900,59	24 677 306,60	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	32 048 357,17	38 414 506,33	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	2 680 405,91	10 745 680,55	
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	18 170,00	3 510 488,56	
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)	39 925 686,49	76 259 411,89	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	2 857 736,40	22 274 057,45	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	32 360 991,31	37 733 681,46	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	4 533 134,79	12 533 086,02	
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	39 359,69	3 715 861,97	
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	134 464,30	2 724,99	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	21 910 614,26	22 999 184,41	

Katarzyna Kowańdy
główny księgowy

2024-03-25
rok, miesiąc, dzień

Piotr Curyk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	2 403 249,15	11 919 618,80
III.1.	zysk netto (+)	24 677 306,60	28 986 171,64
III.2.	strata netto (-)	-22 274 057,45	-17 066 552,84
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	24 313 863,41	34 918 803,21

Katarzyna Kowańdy
główny księgowy

2024-03-25
rok, miesiąc, dzień

Piotr Curyk
kierownik jednostki

BeSTia

3A0C1B146F6DF8A9


Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.15

Katarzyna Kowańdy
główny księgowy

2024-03-25
rok, miesiąc, dzień

Piotr Curyk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Pogorzela ul. Rynek 1 63-860 POGORZELA	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON 411050528		<p style="text-align: center;">9BFC6A405696C39B</p> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Kowańdy
(główny księgowy)

2024.03.25
rok mies. dzień

Piotr Curyk
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Kowańdy
(główny księgowy)

2024.03.25
rok mies. dzień

Piotr Curyk
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Pogorzela
1.2	siedzibę jednostki
	Pogorzela
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 1,63-860 Pogorzela
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2023 r.- 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	<p>Sprawozdanie obejmuje łączne dane z jednostek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Urząd Miejski w Pogorzeli. 2. Gminny Zespół Oświaty. 3. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pogorzeli. 4. Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli. 5. Szkoła Podstawowa w Pogorzeli. 6. Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Pogorzeli.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Księgi rachunkowe jednostek prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie: <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Miejski w Pogorzeli -FKB+ firmy Radix, - Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pogorzeli- FKB+ firmy Radix, - Gminny Zespół Oświaty, Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli, Szkoła Podstawowa w Pogorzeli,

Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Pogorzeli – program firmy Vulcan Księgowość Optivum.

2. Wyposażenie o wartości poniżej 500,00 złotych w Gminie nie traktuje się jako pozostałego środka trwałego i nie ewidencjonuje się na koncie 013.
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz niestanowiące pierwszego wyposażenia nowych obiektów o wartości początkowej niższej od 10 000,00 zł., traktuje się jako pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „zużycie materiałów i energii”.
4. Jednostki Urząd Miejski, Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminny Zespół Oświaty, Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza oraz Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych nie prowadzi obrotu materiałowego, wobec czego odstępuje się od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej zakupionych materiałów i towarów. Zakupione materiały i towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub cenie nabycia i po zakupie zaliczane są bezpośrednio w ciężar właściwego konta kosztów. Zważywszy jednak na zasadę istotności, koszty zakupionych i niezużytych materiałów i towarów nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, wobec czego jednostka stosuje uproszczenia i nie dokonuje korekty zapisów na koncie 401 wartości niezużytych na dzień bilansowy materiałów i towarów.
Jednostka Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli prowadzi obrót materiałowy, tzn. prowadzi ewidencję ilościowo- wartościową zakupionych materiałów i towarów. Zakupione materiały (chemiczne) i towary (artykuły żywnościowe) wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub cenie nabycia brutto.
5. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w Gminie mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. W odstępstwie od zasady współmierności jednostka przyjmuje, że opłacane z góry prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, wszelkie abonamenty, dzierżawy i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu i inne wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, koszty tych usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, wobec czego jednostka stosuje uproszczenia i księguje je bezpośrednio w koszty tego miesiąca, którego dotyczy większa część kosztów.
6. Rozliczenia międzyokresowe biernie mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. Gmina nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
7. Przychody i koszty podlegają zarachowaniu na kontach zespoły 7 i 4 oraz na odpowiednich kontach rozrachunkowych, odzwierciedlając w księgach wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. W zakresie wydatków i kosztów ujmuje się na odpowiednich kontach także zaangażowanie środków budżetowych.
8. Faktury z tytułu dostaw, robót, usług ewidencjonowane są na koncie 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
9. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę memoriału obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że:
 - dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i ujmowane są w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłyną do Referatu Finansowego :
 - dla sprawozdań miesięcznych i kwartalnych do 5-tego następnego miesiąca,
 - dla sprawozdań rocznych do dnia 20 stycznia /włącznie/ następnego roku.
- zwroty wydatków dokonanych w danym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek bankowy i zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku,

	- zwroty wydatków dokonane z poprzednich lat budżetowych przyjmowane są na rachunek bankowy i stanowią dochody gminy danego roku budżetowego. 10. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” bez zastosowania konta 490 „Rozliczenie kosztów” w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie stosuje się w urzędzie do ewidencji i rozliczania kosztów kont Zespołu 5 - „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” oraz Zespołu 6 – „Produkty”.
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - okres sprawozdawczy: 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)			
			nabycie	aktualizacja inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	aktualizacja inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)		
1	2	3	4	6	7	8	9	10	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	178 609,12	1 599,00			1 599,00					0,00	180 208,12
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	160 444,25	1 599,00			1 599,00					0,00	162 043,25
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	18 164,87				0,00					0,00	18 164,87
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	32 969 383,06	219 553,22	15 819 746,39	16 039 299,61	43 544,31	19 118,00	5 496 592,92	5 559 255,23	43 449 427,44		
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	31 262 146,19	219 553,22	15 819 746,39	16 039 299,61	43 544,31	19 118,00	3 789 356,05	3 852 018,36	43 449 427,44		

2.1.	Grunty, w tym:	7 527 386,35	83 577,27	0,75	83 578,02	2 399,55		161 976,12	164 375,67	7 446 588,70
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00			0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	22 206 926,30		15 819 745,64	15 819 745,64	41 144,76		3 627 379,93	3 668 524,69	34 358 147,25
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	726 536,94	114 768,62		114 768,62		19 118,00		19 118,00	822 187,56
2.4.	Środki transportu	599 881,53			0,00				0,00	599 881,53
2.5.	Inne środki trwałe	201 415,07	21 207,33		21 207,33				0,00	222 622,40
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 707 236,87			0,00			1 707 236,87	1 707 236,87	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00			0,00				0,00	0,00

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - okres sprawozdawczy: 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	178 609,12	1 599,00			1 599,00				0,00	180 208,12
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	160 444,25	1 599,00			1 599,00				0,00	162 043,25
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	18 164,87				0,00				0,00	18 164,87
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	9 272 538,00	928 435,35		8 110,86	936 546,21	41 144,76	19 118,00	8 110,86	68 373,62	10 140 710,59
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5)	9 272 538,00	928 435,35		8 110,86	936 546,21	41 144,76	19 118,00	8 110,86	68 373,62	10 140 710,59
2.1.	Grunty, w tym:	0,00				0,00				0,00	0,00

2.1. 1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	8 326 272,19	811 828,23		8 110,86	819 939,09	41 144,76		8 110,86	49 255,62	9 096 955,66
2.3.	Środki transportu	360 289,43	64 331,90			64 331,90				0,00	424 621,33
2.4.	Inne środki trwałe	77 063,98	15 097,20			15 097,20				0,00	92 161,18
2.5.	Urządzenia techniczne i maszyny	508 912,40	37 178,02			37 178,02		19 118,00		19 118,00	526 972,42
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

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

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy:2023)

Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Powierzchnia (m ²)	68,7364	0,00	0,00	68,7364
	Wartość (zł)	201.482,11	0	0,00	201.482,11
	Ogółem:	201.482,11	0,00	0,00	201.482,11

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
	Udziały w spółkach w wysokości 984.150,00 zł: 1. Miejski Zakład Oczyszczania w Lesznie w wysokości 909.150,00 zł 2. Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. w Gostyniu 70.000,00 zł. 3. Komunalny Związek Regionu Leszczyńskiego 5.000,00 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)

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy:2023)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	zmniejszenie		
1	2	3	4	5		6
1.	Należności długoterminowe	2.666.865,46	3.253.878,31	2.666.865,46		3.253.878,31
2.	Należności krótkoterminowe należności z tytułu rozliczeń publiczno prawnych	278.551,11	400.747,81	276.519,31		402.779,61
	SUMA:	2.945.416,57	3.654.626,12	2.945.416,57		3.654.626,12

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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: Brak
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Brak
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	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
	Brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	578.445,72 zł.
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Nie dotyczy	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	<p>W związku z COVID-19 Gmina otrzymała w 2021 roku nagrodę „Rosnąca odporność” z Funduszu Covidowego w kwocie 500.000,00 zł, wydatkowano w roku 2022 kwotę 118.931,23 zł. Pozostałą kwotę 381.068,77 zł. w 2023 roku przeznaczono na dofinansowanie zakupu samochodu dla OSP, zakup mebli do przechowywania dokumentów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 i środków zabezpieczających przed COVID-19.</p> <p>Ponadto otrzymano środki przeznaczone na wypłatę dodatków węglowych, elektrycznych, refundację podatku VAT dla odbiorców paliw gazowych oraz na koszty obsługi tych zadań w wysokości 15 160,02 zł, z tego na dodatki węglowe wydano 3.000,00 zł, na koszty obsługi zadań wydano 297,26 zł, na dodatki elektryczne wydano 3.000,00 zł, na refundację podatku VAT wydano 8.862,76 zł.</p> <p>W związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy otrzymaliśmy środki z Funduszu Pomocy za nadanie numerów PESEL mieszkańcom Ukrainy w kwocie 200,87 zł. Środki te wydano na materiały biurowe na potrzeby Urzędu do wystawiania PESEL dla obywateli Ukrainy.</p> <p>Ponadto ze środków z Funduszu Pomocy na wypłatę świadczeń oraz koszty obsługi otrzymaliśmy 25.064,00 zł, z czego: na jednorazowe świadczenie w wysokości 300 zł dla obywateli Ukrainy- 2.400,00 zł, na koszty obsługi od zadań wydano 464,00 zł, na świadczenie pieniężne dla podmiotów zapewniających zakwaterowanie i wyżywienie- 22.200 zł, Z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy otrzymano dodatkowe środki w kwocie 100.115,00 zł, przeznaczone na wynagrodzenia, zakup biletów, wynagrodzenia opiekunów w autobusie oraz kursy dla uczniów.</p> <p>W związku ze sprzedażą preferencyjną paliwa stałego dla gospodarstw domowych wydatkowano kwotę 754.788,47 zł, w szczególności na zakup paliwa stałego oraz dystrybucję przy przychodzie 655.937,65 zł ze sprzedaży paliwa stałego.</p> <p>W ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa lata 2024-2020 na realizację grantu „Cyfrowa Gmina” wydano 6.027,00 zł na zakup drukarki.</p> <p>W ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych otrzymaliśmy środki w kwocie 10.169.526,91 zł w szczególności na poprawę efektywności energetycznej budynku Szkoły</p>

	<p>Podstawowej w Pogorzeli, przebudowę dróg gminnych o nawierzchni gruntowej i bitumicznej oraz przebudowę ulicy Ogrodowej w Pogorzeli.</p> <p>Środki z Funduszu Pracy w wysokości 4.897,20 zł wydano na jednorazowy dodatek do wynagrodzenia asystenta rodziny oraz częściową refundację wynagrodzenia.</p> <p>Gmina otrzymała środki z Funduszu Solidarnościowego na realizację programu Opieka Wytchnieniowa 2023 w kwocie 54.834,08 zł, które zostały przeznaczone na realizację zadania – 53.759,08 zł oraz koszty obsługi – 1.075,00 zł.</p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

..Katarzyna Kowańdy..

2023-03-25

...Piotr Curyk.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)