

Zarządzenie Nr 90 /2024
Wójta Gminy Jabłonna
z dnia 6 maja 2024 roku

w sprawie przedstawienia sprawozdania finansowego za 2023 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art.61 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) zarządzam co następuje:

§1.

Przyjąć i przedstawić Radzie Gminy Jabłonna sprawozdanie finansowe za 2023 r.:

1. Bilans z wykonania budżetu
2. Łączny bilans jednostki budżetowej
3. Łączny rachunek zysków i strat
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu
5. Łączną informację dodatkową

§2.

Przyjąć i przedstawić Radzie Gminy Jabłonna objaśnienia do sprawozdań finansowych za 2023 r.

§3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Jabłonna


Magdalena Sałek- Lewczyk

Objaśnienia do sprawozdań finansowych Gminy Jabłonna za 2023 rok

Bilans z wykonania budżetu za 2023 r.

Sprawozdanie sporządzane jest w formie tabelarycznej na druku stanowiącym załącznik nr 9 do rozporządzenia. Bilans z wykonania budżetu przedstawia sytuację finansową JST.

W bilansie ujmuje się dane wynikające z kont przewidzianych do księgowania operacji związanych z wykonaniem budżetu i ustalaniem wyniku finansowego (nadwyżki bądź niedoboru).

Wykonanie budżetu to pozyskiwanie dochodów i realizowanie wydatków, dokonywanie rozliczeń między budżetem a budżetami innych JST i budżetem państwa, zaciąganie zobowiązań (kredytów i pożyczek) oraz spłacanie długu. Ustalenie wyniku finansowego to porównanie osiągniętych w danym roku dochodów z poniesionymi wydatkami.

Bilans z wykonania budżetu prezentuje nie tylko wynik finansowy za dany rok ale również skumulowany wynik budżetu będący sumą wyników finansowych budżetów zrealizowanych od początku istnienia jednostki (ewentualnie powiększony o przychody nie kasowe takie jak umorzona pożyczka lub pomniejszony o koszty umorzenia udzielonej z budżetu pożyczki). Jest to skumulowana nadwyżka lub skumulowany deficyt.

Skumulowany deficyt budżetu wiąże się z istnieniem zobowiązań finansowych, który oznacza, że wydano więcej środków niż pozyskano dochodów. W bilansie z wykonania budżetu wykazane są wszystkie zobowiązania JST, które nie zostały jeszcze spłacone, zaciągnięte w roku budżetowym i latach wcześniejszych (nie wykazuje się tu zobowiązań jednostek budżetowych: GOPS, szkół, Gminnego Klubu Dziecięcego).

W bilansie z wykonania budżetu prezentowane są dane podzielone na aktywa i pasywa, które muszą być równe według stanu na początek i koniec roku.

Aktywa to:

I. Środki pieniężne:

1.Środki pieniężne na rachunkach bankowych budżetu – 8 134 109,15 zł,(w tym środki z subwencji na budowę kanalizacji w kwocie 5 186 000 zł , środki z RFRD na budowę dróg w kwocie 2 314 473,74 zł oraz środki na wydatki niewygasające w kwocie 216 094,40)

II. Należności i rozliczenia do których zalicza się należności finansowe krótkoterminowe (do 12 m-cy) i należności długoterminowe (powyżej 12 m-cy).

1.Należności od budżetów:

1.1 z tytułu udziałów z US za 2023 r., które zostały wliczone do dochodów roku 2023 a wpłynęły w styczniu 2024 r.- 2 076,19 zł

1.2 z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji na przewozy autobusowe, która pomniejszyła wydatki roku 2023 a zwrot nastąpił w roku 2024 -13 654,03 zł.

1.3 z tytułu niewykorzystanej dotacji na budowę chodnika w miejscowości Chmiel, która pomniejszyła wydatki roku 2023 a wpłynęła w 2024 roku- 17 400,03 zł

2. Pozostałe należności i rozliczenia:

2.1 z tytułu należności od banku dotyczące wpłat podatków i wpłat za odpady, które zostały wliczone do dochodów roku 2023 a bank zaksięgował w styczniu 2024 roku – 5 946,80 zł.

III. Rozliczenia międzyokresowe do których zalicza się naliczone odsetki od kredytów i pożyczek, które w następnym roku staną się wydatkiem budżetu – 1 865,89 zł.

Pasywa to:

I. Zobowiązania – 7 379 255,34 zł w podziale na:

1. Zobowiązania finansowe, w skład których wchodzi zaciągnięte i nie spłacone kredyty i pożyczki w podziale na krótkoterminowe (spłacone w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego)- 1 281 801,89 zł oraz długoterminowe o terminie spłaty dłuższym niż 12 m-cy – 6 094 897 zł.

2. Zobowiązania wobec budżetów, w skład których wchodzi: niewykorzystana dotacja na administrację rządową w 2023 roku a zwrócona w 2024 roku – 556,44 zł, oraz odsetki i dotacja na świadczenia rodzinne należne dla LUW- 2 000,01 zł.

II. Aktywa netto budżetu:

1. Deficyt budżetu - (różnica między dochodami a wydatkami budżetu w 2023 r.)- 1 399 415,94 zł

2. Rezerwa na niewygasające wydatki- (wydatki z roku 2023 r., których termin realizacji to czerwiec 2024 r.)- 216 094,40 zł

3. Skumulowany wynik budżetu + 1 211 695,29 zł. Jest to suma wyników budżetów z poprzednich lat (ze znakiem „+” ujmuje się nadwyżkę, ze znakiem „-” ujmuje się deficyt).

III. Rozliczenia międzyokresowe:

1.Subwencja oświatowa na m-c styczeń 2024 r. w kwocie 767 423 zł, która wpłynęła w miesiącu grudniu 2023 r.

Na sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej składają się:

- 1) bilans
- 2) rachunek zysków i strat
- 3) zestawienie zmian w funduszu
- 4) informacja dodatkowa

Bilans jednostki to zestawienie aktywów i pasywów. Z bilansu jednostki budżetowej wynika jakie zasoby majątkowe posiada jednostka. Zasoby majątkowe to aktywa a źródła finansowania to pasywa. Aktywa muszą być równe pasywowi. Aktywa dzieli się na trwałe i obrotowe, w zależności od czasu przez jaki będą wykorzystywane. Aktywa wykazywane są w kwotach netto po pomniejszeniu o umorzenie.

Aktywa trwałe wynoszą 85 114 330,41 zł w tym:

1. Wartości niematerialne i prawne- 11 026,42 zł.
2. Grunty- 3 665 074,31 zł.

3. Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej- 70 217 423,50 zł.
4. Urządzenia techniczne i maszyny- 4 185 025,43 zł.
5. Środki transportu- 39 037,19 zł.
6. Inne środki trwałe- 139 665,90 zł.
7. Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte i nie zakończone do końca roku bilansowego)- 6 857 077,66 zł.

Aktywa obrotowe wynoszą 2 258 027,20 zł w tym:

1. Materiały – 39 783,02 zł.
2. Należności krótkoterminowe - 1 698 374,23 zł.
3. Krótkoterminowe aktywa finansowe -519 869,95 zł.

Pasywa dzielą się na:

1. Fundusz- 85 145 870,77 zł w tym pozycje funduszu to :
2. Fundusz jednostki – 68 954 617,80 zł.
3. Wynik finansowy + 16 191 252,97 zł.
4. Zobowiązania krótkoterminowe i (z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń, dostaw i usług, sumy depozytowe, środki na lokacie, środki w drodze) - 2 226 486,84 zł
5. Fundusze specjalne (ZFŚS) – 306 619,33 zł.

Wielkość funduszu odzwierciedla wartość wykazanego w bilansie majątku, który pozyskano z własnych źródeł finansowania. Pozostałe aktywa nabyto zaciągając zobowiązania, które trzeba w przyszłości spłacić. Wartość aktywów trwałych w bilansie pomniejszona jest o umorzenie, a obrotowych o odpisy aktualizujące. Bilans łączny obejmuje dane wynikające z bilansów jednostek i wykazany jest łączny majątek gminy, łączny fundusz, wynik i łączne zobowiązania.

Rachunek zysków i strat

Konstrukcja tego sprawozdania ma na celu pokazanie w jaki sposób jednostki budżetowe wypracowały wynik finansowy w danym roku. Przedstawiono w nim wszystkie rodzaje przychodów oraz kosztów. Łączny rachunek zysków i strat obejmuje dane wynikające z rachunków zysków i strat poszczególnych jednostek budżetowych. Dostarcza wiedzy o kwotach występujących w tych jednostkach przychodów i kosztów oraz ich strukturze. W roku 2023 w RZiS pojawiła się pozycja A.IV -przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów w kwocie 481 446,83 zł oraz pozycja BVIII. -wartość sprzedanych towarów i materiałów w kwocie 398 779,78 zł. ,która dotyczyła dystrybucji paliwa stałego dla mieszkańców przez gminy.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Fundusz pełni role porządkową i informacyjną. Część informacyjną stanowią pozycje dotyczące funduszu na początek okresu oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku z wykazaniem tytułów tych zmian. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje dane wynikające z zestawień zmian w funduszu poszczególnych jednostek samorządowych.

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa sporządzana jest na druku stanowiącym załącznik nr 12 do rozporządzenia. Sprawozdanie to stanowi uszczegółowienie sprawozdań finansowych. Stanowi prezentację w formie opisowej wszystkich dodatkowych danych niezbędnych do pełnego, jasnego i zrozumiałego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, ukazanej w formie zestawień liczbowych w pozostałych częściach sprawozdania. Informacja obejmuje swoim zakresem: nazwę jednostki, przedmiot działalności, rok którego dotyczy, omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz metody wyceny aktywów i pasywów. Zawiera również w formie tabelarycznej zakres zmian grup rodzajowych środków trwałych i amortyzacji, wartość odpisów aktualizujących należności, a także podział zobowiązań długoterminowych zaciągniętych przez jednostkę według pozycji bilansu. Sprawozdanie to dostarcza również danych na temat świadczeń pieniężnych wypłaconych na świadczenia pracownicze.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina JABŁONNA sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie
Urząd Gminy Jabłonna Jabłonna -Majątek 22 23-114 JABŁONNA		Wysłać bez pisma przewodniego 71FFE678F7BECE5C
Numer identyfikacyjny REGON 431019773		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	8 907 900,79	8 134 109,15	I Zobowiązania	6 957 521,13	7 379 255,34
I.1 Środki pieniężne	8 907 900,79	8 134 109,15	I.1 Zobowiązania finansowe	6 955 703,15	7 376 698,89
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	8 907 900,79	8 134 109,15	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 080 870,15	1 281 801,89
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 874 833,00	6 094 897,00
II Należności i rozliczenia	10 460,48	39 077,05	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 817,98	2 556,45
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	1 295 695,29	28 373,75
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 558 506,11	-1 399 415,94
II.2 Należności od budżetów	3 454,03	33 130,25	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 558 506,11	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	7 006,45	5 946,80	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-1 399 415,94
III Rozliczenia międzyokresowe	909,15	1 865,89	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	84 000,00	216 094,40
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-346 810,82	1 211 695,29
			III Rozliczenia międzyokresowe	666 054,00	767 423,00
Suma aktywów	8 919 270,42	8 175 052,09	Suma pasywów	8 919 270,42	8 175 052,09

Jolanta Maria Góra

2024-03-19

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

71FFE678F7BECE5C

Jolanta Maria Góra
skarbnik

2024-03-19
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
zarząd

BeSTia

71FFE678F7BECE5C

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Jabłonna Jabłonna -Majątek 22 23-114 JABŁONNA Numer identyfikacyjny REGON 431019773	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie
		Wysłać bez pisma przewodniego A636BD4C36B6F2A5 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	69 813 419,92	85 114 330,41	A Fundusz	69 590 266,57	85 145 870,77
A.I Wartości niematerialne i prawne	30 725,90	11 026,42	A.I Fundusz jednostki	61 914 201,98	68 954 617,80
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	69 782 694,02	85 103 303,99	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 676 064,59	16 191 252,97
A.II.1 Środki trwałe	63 631 270,10	78 246 226,33	A.II.1 Zysk netto (+)	35 972 119,94	37 930 947,78
A.II.1.1 Grunty	3 689 473,31	3 665 074,31	A.II.2 Strata netto (-)	-28 296 055,35	-21 739 694,81
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	30 013,50	30 013,50	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	54 910 491,60	70 217 423,50	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	4 928 913,53	4 185 025,43	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	48 459,96	39 037,19	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	53 931,70	139 665,90	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 246 247,36	2 226 486,84
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 151 423,92	6 857 077,66	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	2 246 247,36	2 226 486,84
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	590 401,87	207 986,25
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 042,00	5 621,53
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	195 287,65	206 726,59
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	947 021,03	1 030 420,50

Jolanta Maria Góra
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-12
(rok, miesiąc, dzień)
A636BD4C36B6F2A5

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	73 453,94	66 305,58
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	143 531,78	402 807,06
B Aktywa obrotowe	2 023 094,01	2 258 027,20	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7 006,45	0,00
B.I Zapasy	72 871,07	39 783,02	D.II.8 Fundusze specjalne	284 502,64	306 619,33
B.I.1 Materiały	36 041,87	39 783,02	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	284 502,64	306 619,33
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	36 829,20	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 699 056,68	1 698 374,23			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	32 406,58	33 256,50			
B.II.2 Należności od budżetów	93 926,23	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	331,58			
B.II.4 Pozostałe należności	1 572 723,87	1 664 786,15			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	251 166,26	519 869,95			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	244 159,81	513 923,15			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	7 006,45	5 946,80			
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			

Jolanta Maria Góra
(główny księgowy)

2024-04-12
(rok, miesiąc, dzień)
A636BD4C36B6F2A5

Magdalena Sylwia Salek-Lewczyk
(kierownik jednostki)

BeSTia

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	71 836 513,93	87 372 357,61	Suma pasywów	71 836 513,93	87 372 357,61

Jolanta Maria Góra
(główny księgowy)
BeSTia

2024-04-12
(rok, miesiąc, dzień)
A636BD4C36B6F2A5

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
(kierownik jednostki)

Jolanta Maria Góra
(główny księgowy)

2024-04-12
(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
(kierownik jednostki)

BeSTia

A636BD4C36B6F2A5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Gminy Jabłonna Jabłonna -Majątek 22 23-114 JABŁONNA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie	
Numer identyfikacyjny REGON 431019773			Wysłać bez pisma przewodniego D12E18296F060F92 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		50 258 180,17	52 199 746,71
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		424 083,46	504 364,62
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		1 021 137,10	481 446,83
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		48 812 959,61	51 213 935,26
B.	Koszty działalności operacyjnej		42 397 232,45	36 154 073,77
B.I.	Amortyzacja		3 824 940,01	4 401 396,08
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 456 933,28	2 978 049,29
B.III.	Usługi obce		4 434 584,93	4 869 094,48
B.IV.	Podatki i opłaty		27 902,95	30 462,30
B.V.	Wynagrodzenia		13 907 453,43	15 497 921,61
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 375 550,70	3 588 470,43
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		879 163,95	1 150 542,83
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		728 511,80	398 779,78
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		12 694 908,20	3 186 887,58
B.X.	Pozostałe obciążenia		67 283,20	52 469,39
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		7 860 947,72	16 045 672,94
D.	Pozostałe przychody operacyjne		428 733,43	698 310,51
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		5 050,00	133 708,13
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		423 683,43	564 602,38
E.	Pozostałe koszty operacyjne		385 615,71	389 567,77

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
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	385 615,71	389 567,77
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 904 065,44	16 354 415,68
G.	Przychody finansowe	681 065,47	857 938,60
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	681 065,47	857 938,60
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	902 368,83	1 019 907,90
H.I.	Odsetki	902 368,83	1 019 907,90
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 682 762,08	16 192 446,38
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	6 697,49	1 193,41
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 676 064,59	16 191 252,97

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
kierownik jednostki

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Jabłonna Jabłonna - Majątek 22 23-114 JABŁONNA Numer identyfikacyjny REGON 431019773	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie Wysłać bez pisma przewodniego 793DD7F552C276CB 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	55 139 713,61	61 914 201,98
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	94 893 319,94	109 854 286,24
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	35 755 825,09	35 972 119,94
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	49 203 373,83	53 363 393,74
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	9 651 198,60	20 470 404,59
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	25 568,00	18 689,85
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	257 354,42	29 678,12
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	88 118 831,57	102 813 870,42
I.2.1. Strata za rok ubiegły	26 687 128,26	28 296 055,35
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	50 351 460,88	52 160 489,84
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	10 524 957,05	21 974 392,77
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	11 313,42	21 854,12
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	543 971,96	361 078,34
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	61 914 201,98	68 954 617,80

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	7 676 064,59	16 191 252,97
III.1.	zysk netto (+)	35 972 119,94	37 930 947,78
III.2.	strata netto (-)	-28 296 055,35	-21 739 694,81
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	69 590 266,57	85 145 870,77

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Salek-Lewczyk
kierownik jednostki

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Salek-Lewczyk
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Gmina Jabłonna	
1.2	siedzibę jednostki	
	Jabłonna-Majątek 22	
1.3	adres jednostki	
	Jabłonna-Majątek 22, 23-114 Jabłonna-Majątek	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Zaspakajanie potrzeb zbiorowych wspólnoty gminy. Świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne :Urzędu Gminy, Zespołu Szkół w Jabłonie, Zespołu Szkół w Piotrkowie, Szkoły Podstawowej w Tuszowie, Czarniejowie, Skrzynicach ,Zespołu Administracyjnego Szkół ,Gminnego Klubu Dziecięcego"Zielone Jabłuszko " w Piotrkowie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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 Polskiej, z tym że:	
	Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.Umorzenie środków trwałych jest naliczane zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób fizycznych.Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto je do używania. Obowiązującą metodą amortyzacji jest metoda liniowa. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł umarza się jednorazowo za okres całego roku.Pozostałe środki trwałe o wartości od 1500 zł do 10 000 zł a także inne składniki majątku bez względu na wartość o dłuższym okresie użytkowania i istotnym znaczeniu umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Gruntów się nie umarza.Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 m-ce. Prawo wieczystego użytkowania gruntów umarza się w wysokości 5% rocznie. Mienie, wyposażenie i inne składniki majątkowe powyżej 500 zł a nie przekraczające 1500 zł podlegają ewidencji ilościowej.(w GOPS od 1000 zł do 1500 zł) Materiały przyjmowane są do ewidencji według cen zakupu plus niepodlegający odliczeniu podatek VAT. Materiały biurowe, środki czystości, drobne materiały na bieżące naprawy oraz paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów i nie podlega korekcie kosztów na dzień bilansowy.Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie 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. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się indywidualnie dla każdego dłużnika od należności których okres zalegania z płatnością jest dłuższy niż 12 m-cy natomiast w podatkach powyżej 36 m-cy.	
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	
	Informacje na temat wartości początkowej i umorzenia aktywów trwałych na początek i koniec roku oraz zmian w ciągu roku obrotowego, a także ich wartości netto przedstawia tabela nr 1 i 6	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	
	Gmina Jabłonna dysponuje wyceną rynkową 1 działki w tym: 228/6 o pow. 0,5166 ha na kwotę 635 600 zł,	
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	
	Nie zachodziła przesłanka do dokonania odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	
	Obreń 10 Piotrków Drugi, Nr działki 682/2 o pow. 0,0545 , udział 545/6400, wartość 14700 zł.	
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	
	Wartość tych środków określa tabela nr 7	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	Gmina nie posiada papierów wartościowych.	
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)	
	Wartość odpisów określa tabela nr 5	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	Gmina nie tworzyła rezerw.	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
	Podział zobowiązań długoterminowych określa tabela nr 3	
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	Jednostka nie posiada takich umów.	
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.	
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.	
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	
	Jednostka korzysta z uproszczenia zawartego w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, kwoty rozliczeń nie są istotne i jednostka nie dokonuje międzyokresowych rozliczeń kosztów.	

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	2 285 172,37 zł	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Kwota świadczeń pracowniczych obejmuje nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, świadczenie urlopowe, nagrody na 250 lecie Komisji Edukacji Narodowej, nagrody z odejściem na emeryturę zgodnie z tabelą nr 2	
1.16.	inne informacje	
2.	Nie są mi znane inne okoliczności niezbędne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	Jednostka nie tworzyła odpisów aktualizujących zapasów.	
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	
	Dane o których mowa przedstawia tabela nr 4	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	W rachunku zysków i strat w roku 2023 zostały wykazane kwoty w pozycji E.II umorzona opłata planistyczna w kwocie 15 591 zł, należność wypłacona podwykonawcy wraz z kosztami zgodnie z wyrokiem sądu, zwrócona dotacja po kontroli z Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 21 545,46 zł, natomiast w pozycji D III wykazano naliczoną karę umowną za niewykonanie naprawy gwarancyjnej w ZSZ w Piotrkowie kwocie 138 757,87 zł.	
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	Nie dotyczy	
2.5.	inne informacje	
	W roku 2023 w rachunku zysków i strat w pozycji A.IV wykazano przychody ze sprzedaży towarów w kwocie 481 300,43zł , jest to kwota za sprzedaż paliwa stałego, którą mieszkańcy wpłacili po pomniejszeniu o podatek Vat, natomiast w pozycji B.VIII kwota 398 779,78 to wartość sprzedanych towarów (węgla). W pozycji B.IX rachunku zysków i strat w porównaniu do roku 2022 znacznie się zmniejszyła, wynika to z dużo mniejszej kwoty wypłaty dodatków i zasiłków dla obywateli Ukrainy.	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	Ze względu na wysoką inflację oraz wzrost stóp procentowych, również w rachunku zysków i strat w pozycji H.I wykazano wysokie koszty odsetek w tym od udzielonych kredytów w kwocie 595 055,75 zł, oraz odpisy aktualizujące odsetki od funduszu alimentacyjnego w kwocie 421 480,01 zł, natomiast w pozycji G.II również kwota odsetek jest wysoka a wynika ona z wpływów z lokowania wolnych środków oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 431 416,42 zł.	

Jolanta Góra
(główny księgowy)

2023.04.05
(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena-Sałek-Lewczyk
(kierownik Jednostki)

Tabela Nr 1

Gmina 2023 rok

	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Amortyzacja (umorzenie) zwiększenia w ciągu roku								Wartość netto majątku trwałego	
Lp.	Składniki majątku trwałego	umorzenie -stan na początek roku	amortyzacja za rok	aktualizacja	inne zwiększenia	Ogółem zwiększenia umorzenia	zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego	stan na początek roku BO	stan na koniec roku BZ	
I	Wartości niematerialne i prawne	687 258,20	34 571,96		13 474,23	48 046,19	38 773,10	696 531,09	30 725,90	11 026,42	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	29 710 497,74	4 396 696,45		24 510,65	4 421 207,10	62 378,41	34 069 326,43	63 631 270,10	78 246 226,33	
1.	Środki trwałe	29 710 497,74	4 396 696,45		24 510,65	4 421 207,10	62 378,41	34 069 326,43	63 631 270,10	78 246 226,33	
1.1.	umorzenie grunty	5 145,00	735,00			735,00		5 880,00	3 689 473,31	3 665 074,31	
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytk. wiecz.							0,00	30 013,50	30 013,50	
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 938 561,85	3 563 275,66		23 937,87	3 587 213,53	23 937,87	28 501 837,51	54 910 491,60	70 217 423,50	
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	3 278 885,08	795 925,18			795 925,18	29 066,08	4 045 744,18	4 928 913,53	4 185 025,43	
1.4	umorzenie środki transportu	1 425 427,95	9 422,77			9 422,77		1 434 850,72	48 459,96	39 037,19	
1.5	umorzenie inne środki trwałe	200 585,85	27 337,84		572,78	27 910,62	147 482,45	81 014,02	53 931,70	139 665,90	

Pozostałe środki trwałe- wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
3 368 338,53	1 057 411,04	548 407,93	3 877 341,64

Księgozbiór -wartość brutto

początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
447 751,34	68 453,68	155 659,36	360 545,66

Pozostałe środki trwałe- umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
3 368 338,53	1 057 411,04	548 407,93	3 877 341,64

Księgozbiór-umorzzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
447 751,34	68 453,68	155 659,36	360 545,66

Tabela Nr 2

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Gmina za rok 2023

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	286 004,91
b) nagrody jubileuszowe	181 109,83
c) świadczenia urlopowe	184 129,28
d) ekwiwalent za urlop	23 610,51
e) inne- nagrody z okazji 250 rocznicy Komisji Edukacji Narodowej	268 728,00
f) inne- nagrody wraz z odejściem na emeryturę	2 500,00
SUMA	946 082,53

Tabela Nr 3 Gmina 2023 rok

Tabela dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych				
1.1.					
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	7 376 698,89	2 559 872,00	2 845 586,00	689 439,00

Gmina 2023 rok

Tabela Nr 4 dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

Lp.	Specyfikacja	Koszt śr. trw. w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	18 524 275,77	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	5 763 936,74	0,00	0,00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	810 777,42	0,00	0,00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	441 836,98	0,00	0,00
SUMA		25 540 826,91	0,00	0,00

Tabela Nr 5 Gmina za 2023 rok

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansu, w tym dla należności finansowych za 2022 rok

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenie w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	5 410 265,99	809 443,46	0,00	394 742,39	5 824 967,06
I.1	Należności długoterminowe					
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	5 410 265,99	809 443,46	0,00	394 742,39	5 824 967,06
I.2.1	należności z tytułu dostaw i usług	427 850,22	96 800,89	0,00	121 606,70	403 044,41
I.2.2	należności od budżetów					
I.2.3	należności z tytułu ubez. społecznych i innych świadczeń					
I.2.4	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	4 982 415,77	712 642,57	0,00	273 135,69	5 421 922,65
II	należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu					

Wartość początkowa środków trwałych niemortyzowanych, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego lub użyczenia

Grup wg KST	stan na początek roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Razem, w tym:	104 956,43	0,00	15 605,06	89 351,37
wartości niematerialne i prawne	7 438,50	0,00	0,00	7 438,50
maszyny, urządzenia techniczne	34 443,08	0,00	13 732,91	20 710,17
narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie	63 074,85	0,00	1 872,15	61 202,70

Magdalena
a Sylwia
Szałek-
Lewczyk

Elektronicznie
podpisany przez
Magdalena Sylwia
Szałek-Lewczyk
Data: 2024.05.13
10:52:05 +02'00'

Jolanta
Maria
Góra

Elektronicznie
podpisany przez
Jolanta Maria Góra
Data: 2024.05.13
10:50:11 +02'00'