

**UCHWAŁA NR III/12/24
RADY GMINY GORZYCE**

z dnia 24 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu
Gminy Gorzyce za 2023 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku, o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 roku, poz. 609 ze zm.), art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.) oraz art.45 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 roku, poz. 120 ze zm.), po wysłuchaniu opinii Komisji Rady Gminy uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminy Gorzyce za 2023 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, zawierające:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Gorzyce za 2023 rok,
- 2) zbiorczy bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Gorzyce za 2023 rok,
- 3) zbiorczy rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Gorzyce za 2023 rok,
- 4) zbiorcze zestawienie zmian funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Gorzyce za 2023 rok,
- 5) informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,

2. Zatwierdza się sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gorzyce za 2023 rok, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy Gorzyce.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Gorzyce.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Przewodniczący Rady Gminy
Gorzyce

Piotr Wawrzyczny

Załącznik

*do Uchwały Rady Gminy Gorzyce
z dnia 24.06.2024 roku, w
sprawie zatwierdzenia sprawozdania
finansowego wraz ze sprawozdaniem
z wykonania budżetu Gminy Gorzyce
za 2023 rok*

SPRAWOZDANIE FINANSOWE GMINY GORZYCE ZA 2023 ROK

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gorzyce ul.Kościelna 15 44-350 GORZYCE	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina GORZYCE sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 8EEC312536154D3A 
Numer identyfikacyjny REGON 276258724		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	26 700 374,69	30 830 129,47	I Zobowiązania	10 574 370,18	6 883 394,61
I.1 Środki pieniężne	26 700 374,69	30 830 129,47	I.1 Zobowiązania finansowe	9 590 218,26	6 828 852,87
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	25 546 356,29	29 913 349,71	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3 351 429,21	2 779 446,57
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	1 154 018,40	916 779,76	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 238 789,05	4 049 406,30
II Należności i rozliczenia	966 021,11	750 239,79	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	984 151,92	54 541,74
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	16 061 532,24	23 023 711,94
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	455 400,98	7 188 112,22
II.2 Należności od budżetów	7 508,00	4 157,30	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 606 140,96	8 103 515,50
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	958 513,11	746 082,49	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	952 101,62	603 384,29	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 150 739,98	-915 403,28
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	9 404,18
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 150 739,98	915 403,28
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	14 455 391,28	14 910 792,26
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 982 595,00	2 276 647,00
Suma aktywów	28 618 497,42	32 183 753,55	Suma pasywów	28 618 497,42	32 183 753,55

Renata Barbara Seman
skarbnik

2024-01-25

rok, miesiąc, dzień

Daniel Kamil Jakubczyk
zarząd

BeSTia

8EEC312536154D3A

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Wyjaśnienia do bilansu

Renata Barbara Seman

skarbnik

2024-01-25

rok, miesiąc, dzień

Daniel Kamil Jakubczyk

zarząd

BeSTia

8EEC312536154D3A

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Objaśnienia do bilansu z wykonania budżetu za 2023 rok

AKTYWA	
I Środki pieniężne	30 830 129,47 zł
I.1.1. Środki pieniężne budżetu – stan środków na rachunku bankowym budżetu Gminy	29 913 349,71 zł
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne – środki na wydatki niewygasające	916 779,76 zł
II.2 Należności od budżetów	4 157,30 zł
Udziały gminy w podatkach realizowane przez Urzędy Skarbowe wykonane w 2023 roku lecz przekazane na konto w 2024 roku wykazane w sprawozdaniu RB-27S	4 157,30 zł
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	746 082,49 zł
pozostałość środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych wynikających z dochodów i wydatków - wpływ do budżetu w 2024r.	746 082,49 zł
III. Rozliczenia międzyokresowe - odsetki od kredytów i pożyczek naliczone do końca spłaty	603 384,29 zł
Ogółem Aktywa	32 183 753,55 zł

PASYWA	
I. Zobowiązania	6 883 394,61 zł
I.1.1 Zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy) stan zadłużenia na 31.12.2023 rok wraz z odsetkami	2 779 446,57 zł
I.1.2 Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) stan zadłużenia Gminy na 31.12.2023 rok wraz z odsetkami	4 049 406,30 zł
I.2. Zobowiązania wobec budżetów – dotacje niewykorzystane w 2023 roku, do zwrotu na konto Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2024 roku	54 541,74 zł
I.3. Pozostałe zobowiązania	0,00 zł
II Aktywa netto budżetu	23 023 711,94 zł
II.1 Wynik wykonania budżetu (Dochody minus wydatki wg sprawozdania budżetowego RB-NDS)	7 188 112,22 zł
II.1.1 Nadwyżka budżetu II.1+II.3 (wykonane dochody-wykonane wydatki+wydatki niewygasające)	8 103 515,50 zł
II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00 zł
Konto 961 minus wydatki niewygasające	
II.1.3 Niewykonane wydatki (wydatki niewygasające) za 2023 rok	-915 403,28 zł
II.2 Wynik na operacjach niekasowych (umorzenie pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach)	9 404,18 zł

II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	915 403,28 zł
II.5 Skumulowana wynik budżetu – nadwyżka lub niedobór budżetu (konto 960)	14 910 792,26 zł
III Rozliczenia międzyokresowe	2 276 647,00 zł
a) subwencja oświatowa za styczeń 2024 rok, wpływ w grudniu 2023 rok	
Ogółem Pasywa	32 183 753,55 zł

24.04.2024 rok

Skarbnik Gmin
Renata Seman

Wójt Gminy
Daniel Jakubczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gorzyce ul.Kościelna 15 44-350 GORZYCE	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 8779A0262448C8F5 
Numer identyfikacyjny REGON 276258724	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	153 013 962,00	161 855 768,63	A Fundusz	154 944 193,86	152 241 259,94
A.I Wartości niematerialne i prawne	10 493,13	109 764,46	A.I Fundusz jednostki	126 711 112,39	136 347 643,73
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	146 804 951,87	155 589 874,15	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	28 233 081,47	15 893 616,21
A.II.1 Środki trwałe	143 538 555,17	144 271 008,48	A.II.1 Zysk netto (+)	91 324 495,88	73 729 175,46
A.II.1.1 Grunty	6 863 550,21	7 173 493,64	A.II.2 Strata netto (-)	-63 091 414,41	-57 835 559,25
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	99 760,70	99 760,70	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	130 119 263,05	131 163 181,79	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	5 012 366,26	4 707 165,67	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 434 189,39	1 115 577,24	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	109 186,26	111 590,14	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 568 761,08	14 493 847,95
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 266 396,70	11 318 865,67	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	6 370 244,08	8 337 717,93
A.III Należności długoterminowe	6 198 517,00	6 156 130,02	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 410 263,82	2 873 016,66
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	328 127,19	316 451,48
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	992 327,13	1 066 854,61
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 609 839,16	1 844 432,49

Renata Barbara Seman
(główny księgowy)

2024-01-25

(rok, miesiąc, dzień)

Daniel Kamil Jakubczyk
(kierownik jednostki)

BeSTia

8779A0262448C8F5

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	492 730,41	540 059,15
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	456 860,29	619 751,82
B Aktywa obrotowe	14 498 992,94	4 879 339,26	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	961 791,53	747 458,97
B.I Zapasy	387 801,61	186 207,55	D.II.8 Fundusze specjalne	118 304,55	329 692,75
B.I.1 Materiały	297 338,37	186 114,26	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	118 304,55	329 692,75
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	90 463,24	93,29	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	6 198 517,00	6 156 130,02
B.II Należności krótkoterminowe	12 186 382,11	2 714 233,41			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	41 551,20	55 965,03			
B.II.2 Należności od budżetów	153 731,26	32 450,74			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	551,26			
B.II.4 Pozostałe należności	6 702 377,63	2 625 266,38			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	5 288 722,02	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 924 809,22	1 978 898,30			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	4 914,42	8 047,61			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 900 851,07	1 942 778,17			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	19 043,73	28 072,52			
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			

Renata Barbara Seman
(główny księgowy)

2024-01-25

(rok, miesiąc, dzień)

Daniel Kamil Jakubczyk
(kierownik jednostki)

BeSTia

8779A0262448C8F5

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	167 512 954,94	166 735 107,89	Suma pasywów	167 512 954,94	166 735 107,89

Renata Barbara Seman
(główny księgowy)

BeSTia

2024-01-25

(rok, miesiąc, dzień)

8779A0262448C8F5

Daniel Kamil Jakubczyk
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Renata Barbara Seman
(główny księgowy)

BeSTia

2024-01-25

(rok, miesiąc, dzień)

8779A0262448C8F5

Daniel Kamil Jakubczyk
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Gmina Gorzyce		BILANS jednostek budżetowych i zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31.12. 2023r.			Rada Gminy Gorzyce		Objaśnienia do bilansu
Numer identyfikacyjny REGON: 276258724					wysłać bez pisma przewodniego		
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	UWAGI	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	UWAGI
A. Aktywa trwałe	153 013 962,00	161 855 768,63		A. Fundusz	154 944 193,86	152 241 259,94	
A.I. Wartości niematerialne i prawne	10 493,13	109 764,46	Licencje na użytkowanie oprogramowania komputerowego	A.I. Fundusz jednostki	126 711 112,39	136 347 643,73	Saldo konta 800 wg sprawozdania finansowego „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” pkt. II
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	146 804 951,87	155 589 874,15		A.II. Wynik finansowy netto	28 233 081,47	15 893 616,21	Wg sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat” poz. N
A.II.1. Środki trwałe	143 538 555,17	144 271 008,48	Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona o umorzenia środków trwałych	A.II.1. Zysk netto (+)	91 324 495,88	73 729 175,46	Saldo ma konta 860 w jednostce Urząd Gminy, wg sprawozdania finansowego „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” poz.III.1.
A.II.1.1. Grunty	6 863 550,21	7 173 493,64		A.II.2. Strata netto (-)	-63 091 414,41	-57 835 559,25	Saldo Wn konta 860 w pozostałych jednostkach budżetowych, wg sprawozdania finansowego „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” poz. III.2.
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	99 760,70	99 760,70		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	130 119 263,05	131 163 181,79		A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	
A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	5 012 366,26	4 707 165,67		B Fundusze placówek	0,00	0,00	
A.II.1.4. Środki transportu	1 434 189,39	1 115 577,24		C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00	
A.II.1.5. Inne środki trwałe	109 186,26	111 590,14					
A.II.2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	3 266 396,70	11 318 865,67	Koszty niezakończonych inwestycji				
A.II.3. Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00					
A.III. Należności długoterminowe	6 198 517,00	6 156 130,02	Naliczone należności wynikające z zawartych umów długoterminowych, których termin płatności przypada na lata następne				
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00					
A.IV.1. Akcje i udziały	0,00	0,00					
A.IV.2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00					
A.IV.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00					


A.V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00					
B. Aktywa obrotowe	14 498 992,94	4 879 339,26		D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 568 761,08	14 493 847,95	
B.I. Zapasy	387 801,61	186 207,55		D.I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	
B.I.1. Materiały	297 338,37	186 114,26	opał, żywność w Przedszkolach, materiały biurowe, środki czystości w jednostkach budżetowych	D.II. Zobowiązania krótkoterminowe	6 370 244,08	8 337 717,93	
B.I.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00		D.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 410 263,82	2 873 016,66	Zobowiązania z tytułu niezapłaconych faktur
B.I.3. Produkty gotowe	0,00	0,00		D.II.2. Zobowiązania według budżetów	328 127,19	316 451,48	Naliczony podatek dochodowy z płac, naliczony do odprowadzenia podatek vat od dochodów (dzierżawy, media)
B.I.4. Towary	90 463,24	93,29	BO- węgiel dla mieszkańców Gminy Gorzyce, BZ-zapasy towarów w GOTSiR Nautica w Gorzycach	D.II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	992 327,13	1 066 854,61	Naliczone za m-c XII/21 składki na ubezpieczenie społeczne wobec ZUS
B.II. Należności krótkoterminowe	12 186 382,11	2 714 233,41		D.II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 609 839,16	1 844 432,49	Naliczona trzynastka za 2022 rok, naliczone wynagrodzenia za m-c XII/22
B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	41 551,20	55 965,03	Należności z tytułu wystawionych faktur za sprzedaż biletów, refaktury za media, wynajem basenu, lokali, powierzchni	D.II.5. Pozostałe zobowiązania	492 730,41	540 059,15	Nadpłaty z podatków, niewypłacone delegacje w jednostce UG
B.II.2. Należności od budżetów	153 731,26	32 450,74	Podatek vat podlegający odliczeniu w miesiącu styczniu 2024	D.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	456 860,29	619 751,82	Sumy depozytowe oraz zabezpieczenia należytego wykonania wniesione przez wykonawców, wadła do przetargów
B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	551,26	Należności z tytułu składek ZUS	D.II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	961 791,53	747 458,97	Pozostałość środków na rachunkach bankowych gminnych jednostek budżetowych wynikające z wydatków i dochodów budżetowych
B.II.4. Pozostałe należności	6 702 377,63	2 625 266,38	Zaległości z tytułu dochodów budżetowych pomniejszone o odpis aktualizujący należności, niespłacone pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego – OPS Gorzyce	D.II.8 Fundusze specjalne	118 304,55	329 692,75	
B.II.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	5 288 722,02	0,00		D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	118 304,55	329 692,75	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 924 809,22	1 978 898,30		D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00	
B.III.1. Środki pieniężne w kasie	4 914,42	8 047,61	Środki pieniężne w kasie – GOTSiR Nautica w Gorzycach	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	
B.III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 900 851,07	1 942 778,17	Środki pieniężne na rachunkach bankowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego	D.IV. Rozliczenia międzyokresowe	6 198 517,00	6 156 130,02	Naliczone należności wynikające z zawartych umów długoterminowych, których termin płatności przypada na 2023 rok i lata następne

B.III.4. Inne środki pieniężne	19 043,73	28 072,52	Środki pieniężne w drodze-płatność kartą płatniczą-GOTSiR Nautica w Gorzycach, Urząd Gminy Gorzyce				
B.IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00					
B.V. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00					
Suma aktywów	167 512 954,94	166 735 107,89		Suma pasywów	167 512 954,94	166 735 107,89	

24.04.2024r.

Skarbnik Gminy – Renata Seman

Wójt Gminy – Daniel Jakubczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gorzyce ul.Kościelna 15 44-350 GORZYCE	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276258724		Wysłać bez pisma przewodniego 5222DA3A24C86BDB 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	124 928 993,26	112 408 851,99	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 963 209,97	2 084 840,76	
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	649 266,64	1 168 611,65	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	1 076 288,08	1 594 188,32	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	121 240 228,57	107 561 211,26	
B. Koszty działalności operacyjnej	100 553 493,24	91 161 422,52	
B.I. Amortyzacja	7 682 283,24	8 911 874,27	
B.II. Zużycie materiałów i energii	7 760 091,45	9 712 639,23	
B.III. Usługi obce	14 509 399,80	13 978 212,64	
B.IV. Podatki i opłaty	212 171,23	244 323,84	
B.V. Wynagrodzenia	29 221 386,78	37 597 143,73	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	7 769 783,28	10 676 427,12	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 141 429,68	1 392 877,19	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	140,75	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	31 609 920,29	8 503 104,65	
B.X. Pozostałe obciążenia	647 027,49	144 679,10	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	24 375 500,02	21 247 429,47	
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 061 333,46	2 343 108,86	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	2 061 333,46	2 343 108,86	
E. Pozostałe koszty operacyjne	135 771,14	5 688 703,01	

Renata Barbara Seman
główny księgowy

2024-01-25
rok, miesiąc, dzień

Daniel Kamil Jakubczyk
kierownik jednostki

BeSTia

5222DA3A24C86BDB

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

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	135 771,14	5 688 703,01
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	26 301 062,34	17 901 835,32
G.	Przychody finansowe	2 601 779,36	3 364 048,38
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 601 350,65	3 364 048,38
G.III.	Inne	428,71	0,00
H.	Koszty finansowe	669 760,23	5 372 267,49
H.I.	Odsetki	417 333,54	510 085,79
H.II.	Inne	252 426,69	4 862 181,70
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	28 233 081,47	15 893 616,21
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)	28 233 081,47	15 893 616,21

Renata Barbara Seman
główny księgowy

2024-01-25
rok, miesiąc, dzień

Daniel Kamil Jakubczyk
kierownik jednostki

BeSTia

5222DA3A24C86BDB

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Renata Barbara Seman
główny księgowy

2024-01-25
rok, miesiąc, dzień

Daniel Kamil Jakubczyk
kierownik jednostki

BeSTia

5222DA3A24C86BDB

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej; Gmina Gorzyce	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Rada Gminy Gorzyce	Objaśnienia do rachunku zysku i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych
Numer identyfikacyjny REGON: 276258724	sporządzony na dzień 31.12.2023 r.	wysłać bez pisma przewodniego	


	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	UWAGI
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	124 928 993,26 zł	112 408 851,99 zł	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 963 209,97 zł	2 084 840,76 zł	Przychody ze sprzedaży biletów wstępu na basen, wynajmu pomieszczeń i basenów, refaktury za media
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00 zł	0,00 zł	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00 zł	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	649 266,64 zł	1 168 611,65 zł	Przychód ze sprzedaży towarów - wpływy za sprzedaż węgla dla mieszkańców Gminy
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	1 076 288,08 zł	1 594 188,32 zł	Dotacja przedmiotowa do biletów ulgowych i do godzin funkcjonowania boiska „Orlik”
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	121 240 228,57 zł	107 561 211,26 zł	Wpłaty za żywienia i opłaty za świadczenia dodatkowe, dochody przypisane na koncie 720 pomniejszone o odpisy i zwroty nadpłat
B. Koszty działalności operacyjnej	100 553 493,24 zł	91 161 422,52 zł	
B.I. Amortyzacja	7 682 283,24 zł	8 911 874,27 zł	Amortyzacja
B.II. Zużycie materiałów i energii	7 760 091,45 zł	9 712 639,23 zł	Zużycie materiałów, energii, wody
B.III. Usługi obce	14 509 399,80 zł	13 978 212,64 zł	Usługi remontowe, transportowe, wywóz śmieci i ścieków, usługi w zakresie utrzymania dróg, koszty i prowizje bankowe, usługi pocztowe i telekomunikacyjne, usługi dotyczące ogłoszeń, obsługa akwariów, zrzut ścieków itd.
B.IV. Podatki i opłaty	212 171,23 zł	244 323,84 zł	Opłaty na rzecz budżetu państwa, (opłata komornicza, opłaty sądowe)
B.V. Wynagrodzenia	29 221 386,78 zł	37 597 143,73 zł	Wynagrodzenia osobowe pracowników oraz wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieło
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	7 769 783,28 zł	10 676 427,12 zł	Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 141 429,68 zł	1 392 877,19 zł	Różne opłaty i składki, diety dla radnych i sołtysów, podróże służbowe krajowe i zagraniczne, ekwiwalenty za udział w akcji pożyczkowej
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	140,75 zł	Rozchód sprzedanych towarów z magazynu w GOTSiR Nautica w Gorzycach
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	31 609 920,29 zł	8 503 104,65 zł	zasiłki stałe, okresowe wypłacane dla podopiecznych, prace społeczno-użyteczne, świadczenia wychowawcze, BO – program 500+, dodatek węglowy dla gospodarstw domowych, zasiłki dla obywateli Ukrainy
B.X. Pozostałe obciążenia	647 027,49 zł	144 679,10 zł	Wpłaty na rzecz Izby Rolniczych, zwroty do Urzędu Wojewódzkiego nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz odsetek za lata ubiegłe, BO-dodatek węglowy dla podmiotów wrażliwych w 2022 roku
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A – B)	24 375 500,02 zł	21 247 429,47 zł	
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 061 333,46 zł	2 343 108,86 zł	

D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	
D.II. Dotacje	0,00 zł	0,00 zł	
D.III Inne przychody operacyjne	2 061 333,46 zł	2 343 108,86 zł	Pokrycie amortyzacji - GOTSiR Nautica w Gorzycach, odszkodowania, darowizny oraz kary pieniężne wpłacane przez wykonawców za niewywiązanie się z umów
E. Pozostałe koszty operacyjne	135 771,14 zł	5 688 703,01 zł	
E.I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00 zł	0,00 zł	
E.II. Pozostałe koszty operacyjne	135 771,14 zł	5 688 703,01 zł	Kwota podatku Vat nieodliczona ze względu na stosowanie proporcji przy odliczaniu podatku Vat , odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania egzekucyjnego.
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	26 301 062,34 zł	17 901 835,32 zł	
G. Przychody finansowe	2 601 779,36 zł	3 364 048,38 zł	
G.I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł	0,00 zł	
G.II. Odsetki	2 601 350,65 zł	3 364 048,38 zł	Odsetki od środków na rachunkach bankowych, lokat oraz od nieterminowych wpłat
G.III. Inne	428,71 zł	0,00 zł	Naliczone odsetki od należności głównej odpisu aktualizującego należności - GOTSiR Nautica w Gorzycach
H. Koszty finansowe	669 760,23 zł	5 372 267,49 zł	
H.I. Odsetki	417 333,54 zł	510 085,79 zł	Odsetki od pożyczek i kredytów
H.II. Inne	252 426,69 zł	4 862 181,70 zł	Prowizje za prowadzenie rachunków bankowych, odpisy aktualizujące należności (odsetki)
I. Zysk (strata) brutto (F + G – H)	28 233 081,47 zł	15 893 616,21 zł	
J. Podatek dochodowy	0,00 zł	0,00 zł	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł	
L. Zysk (strata) netto (I – J – K)	28 233 081,47 zł	15 893 616,21 zł	wg bilansu poz. A.II pasywa

24.04.2024 rok

Skarbnik Gminy
Renata Seman

Wójt Gminy
Daniel Jakubczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Gorzyce ul.Kościelna 15 44-350 GORZYCE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 0181D0A78676D1C5	
276258724				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			96 219 414,95	126 711 112,39
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			240 336 254,43	212 023 059,07
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			94 559 286,17	91 324 495,88
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			116 517 159,25	103 827 157,26
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje			17 330 160,33	16 474 279,43
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			207 808,36	38 481,70
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			11 498 026,97	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			223 813,35	358 644,80
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			209 844 556,99	202 386 527,73
I.2.1. Strata za rok ubiegły			56 785 620,86	63 091 414,41
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			123 620 662,04	111 605 946,46
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			25 278 473,59	26 014 731,89
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			2 092 207,85	318 027,91
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			260 180,43	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia			1 807 412,22	1 356 407,06
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			126 711 112,39	136 347 643,73

Renata Barbara Seman
główny księgowy

2024-01-25
rok, miesiąc, dzień

Daniel Kamil Jakubczyk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	28 233 081,47	15 893 616,21
III.1.	zysk netto (+)	91 324 495,88	73 729 175,46
III.2.	strata netto (-)	-63 091 414,41	-57 835 559,25
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	154 944 193,86	152 241 259,94

Renata Barbara Seman
główny księgowy

2024-01-25
rok, miesiąc, dzień

Daniel Kamil Jakubczyk
kierownik jednostki

BeSTia

0181D0A78676D1C5

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Renata Barbara Seman
główny księgowy

2024-01-25
rok, miesiąc, dzień

Daniel Kamil Jakubczyk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Gmina Gorzyce	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2023 r.	Rada Gminy Gorzyce		Objaśnienia do zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych
		wysłać bez pisma przewodniego		
Numer identyfikacyjny REGON: 276258724		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	UWAGI
I. Fundusz jednostki na początek okresu - BO		96 219 414,95 zł	126 711 112,39 zł	Wg bilansu poz. A.I saldo początkowe
I.1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		240 336 254,43 zł	212 023 059,07 zł	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		94 559 286,17 zł	91 324 495,88 zł	Saldo początkowe z poz.A.II.1 Zysk netto pasywa
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		116 517 159,25 zł	103 827 157,26 zł	Wykonanie wydatków wg sprawozdania RB 28S w wysokości 104.284.131,89zł, pomniejszone o kwotę wydatków niewygasających na 2023 rok w wysokości 915.403,28zł, powiększone o kwotę wykonanych wydatków niewygasających na 2022 rok wysokości 458.428,65zł.
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00 zł	0,00 zł	
I.1.3. Środki na inwestycje		17 330 160,33 zł	16 474 279,43 zł	Otrzymane środki na realizację inwestycji w jednostkach budżetowych
I.1.5.. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00 zł	0,00 zł	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		207 808,36 zł	38 481,70 zł	Nabycie nieodpłatne działek decyzją Wojewody Śląskiego dla Urzędu Gminy w Gorzycach
I.1.7. Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		11 498 026,97 zł	0,00 zł	Środki trwałe, materiały, należności przejęte przez powstałe Zespoły Szkolno-Przedszkolne w Czyżowicach i Rogowie
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00 zł	0,00 zł	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00 zł	0,00 zł	
I.1.10. Inne zwiększenia		223 813,35 zł	358 644,80 zł	Zwiększenie wartości- zmiana użytków gruntowych działek, zmiana powierzchni działek, skorygowanie powierzchni działek w zakresie użytku gruntowego
I.2 Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		209 844 556,99 zł	202 386 527,73 zł	
I.2.1. Strata za rok ubiegły		56 785 620,86 zł	63 091 414,41 zł	

I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	123 620 662,04 zł	111 605 946,46 zł	Wykonanie dochodów wg sprawozdania budżetowego RB 27S w wysokości 111.472.244,11zł, powiększone o kwotę 133.702,35zł wykazaną w sprawozdaniu RB-27ZZ sporządzonym przez Ośrodek Pomocy Społecznej
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00 zł	0,00 zł	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	25 278 473,59 zł	26 014 731,89 zł	Przekazane środki na inwestycje oraz udzielone dotacje innym podmiotom należącym do sektora finansów i nienależącym do sektora finansów publicznych
I.2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00 zł	0,00 zł	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2 092 207,85 zł	318 027,91 zł	PT - przekazanie do firmy Tauron Dystrybucja SA O/Gliwice urzędnienia elektroenergetycznego zlokalizowanego przy ul.27 Marca w Turzy Śl.- 301.443,72zł, PT – przekazanie Zarządowi Powiatu Wodzisławskiego obiekt drogowy w pasie drogi powiatowej nr 5021S zlokalizowany przy ul.Mszańskiej w Turzy Śl.- 15.547,39zł, sprzedaż działek przez Gminę Gorzyce – 1.036,80zł.
I.2.7. Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	260 180,43 zł	0,00 zł	Zobowiązania przejęte przez powstałe Zespoły Szkolno-Przedszkolne w Czyżowicach i Rogowie
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00 zł	0,00 zł	
I.2.9. Inne zmniejszenia	1 807 412,22 zł	1 356 407,06 zł	Skorygowanie powierzchni działek w zakresie użytku gruntowego, pokrycie amortyzacji GOTSiR Nautica w Gorzycach, wyksięgowanie kosztów inwestycyjnych bez efektów majątkowych
II. Fundusz jednostki na koniec okresu - BZ (poz. I+II-III)	126 711 112,39 zł	136 347 643,73 zł	Wg bilansu poz. A.I pasywa
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	28 233 081,47 zł	15 893 616,21 zł	
III.1. Zysk netto (+)	91 324 495,88 zł	73 729 175,46 zł	Wg bilansu z poz. A.II.1 Zysk netto (saldo konta 860) pasywa
III.2. Strata netto (-)	-63 091 414,41 zł	-57 835 559,25 zł	Wg bilansu poz. A.II.2 strata netto pasywa
III.3. Nadwyżka środków obrotowych	0,00 zł	0,00 zł	
IV. Fundusz (poz. II+,-III)	154 944 193,86 zł	152 241 259,94 zł	Wg bilansu poz. A pasywa

24.04.2024 rok

Skarbnik Gminy – Renata Seman

Wójt Gminy – Daniel Jakubczyk

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI GMINY GORZYCE ZA 2023 ROK

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

GINA GORZYCE

1.2. Siedziba jednostki

ul.Kościelna 15 44-350 Gorzyce

1.3. Adres jednostki

ul.Kościelna 15 44-350 Gorzyce

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Urząd Gminy realizuje zadania własne Gminy m.in. obejmujące sprawy:

- a) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej
 - b) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego
 - c) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną oraz gaz
 - d) lokalnego transportu zbiorowego
 - e) pomocy społecznej
 - f) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej
 - g) pomocy w opiece i wychowaniu dziecka
 - h) wychowania przedszkolnego
 - i) edukacji publicznej
 - e) gminnego budownictwa mieszkaniowego
 - f) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych
 - g) zieleni gminnej i zadrzewień
 - h) cmentarzy gminnych
 - i) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego
 - j) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych
 - k) promocji gminy
 - l) zadania z zakresu oświaty
- Dodatkowo Gmina w 2023 roku realizowała zadania:
- a) dystrybucja węgla dla mieszkańców Gminy
 - b) realizacja zadania zgodnie z ustawą o pomocy obywatelom Ukrainy.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2023

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne. W skład jednostki nadrzędnej – Gminy Gorzyce wchodzi następujące jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

- Urząd Gminy 44-350 Gorzyce ul.Kościelna 15, ul.Bogumińska 13
- Gminny Ośrodek Turystyki, Sportu i Rekreacji "Nautica" 44-350 Gorzyce ul.Bogumińska 31
- Ośrodek Pomocy Społecznej 44-350 Gorzyce ul.Raciborska 27
- Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza 44-350 Gorzyczki ul.Leśna 46
- Gminny Zespół Obsługi Finansowej 44-350 Gorzyce ul.Bogumińska 13
- Zespół Szkolno-Przedszkolny 44-350 Gorzyczki ul.Wiejska 30
- Zespół Szkolno-Przedszkolny 44-352 Olza ul.Szkolna 24
- Zespół Szkolno-Przedszkolny 44-350 Gorzyce ul.Raciborska 55
- Zespół Szkolno-Przedszkolny 44-351 Turza Śl.ul.Ligonia 2B
- Zespół Szkolno-Przedszkolny 44-352 Czyżowice ul.Wodzisławska 110
- Zespół Szkolno-Przedszkolny 44-362 Rogów ul.Szkolna 2a
- Szkoła Podstawowa im.Powstańców Śląskich 44-362 Bluszczów ul.Wiejska 8
- Szkoła Podstawowa im.Kornela Makuszyńskiego 44-350 Gorzyczki ul.Leśna 46

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gmina Gorzyce przyjęła następujące ustalenia:

- w Urzędzie Gminy w Gorzycach obowiązują następujące zasady:

- a) do ewidencji ilościowej jednostka przyjmuje wyposażenie znajdujące się w budynku Urzędu Gminy przy ul.Kościelnej i ul.Bogumińskiej w Gorzycach - wg rodzaju wyposażenia m.in.czajniki, krzesła, wieszaki
- b) składniki majątku o wartości początkowej brutto od 0,00zł do 10.000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.
- c) składniki majątku o wartości początkowej brutto powyżej 10.000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów

- w Ośrodku Pomocy Społecznej obowiązują następujące zasady:

- a) do ewidencji ilościowej jednostka przyjmuje wyposażenie poniżej 1.000,00zł brutto z wyjątkiem zestawów komputerowych i sprzętu komputerowego
- b) zestawy komputerowe, komputery, laptopy, sprzęt audiowizualny, jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową
- c) składniki majątku o wartości początkowej brutto od 1.000,00zł do 10.000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów
- d) składniki majątku o wartości początkowej brutto powyżej 10.000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów

- w Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej w Gorzyczkach obowiązują następujące zasady:

- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 300,00zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty za wyjątkiem mebli oraz sprzętu elektronicznego
- b) składniki majątku o wartości początkowej brutto od 300,00zł do 10.000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów
- c) składniki majątku o wartości początkowej brutto powyżej 10.000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów

- w Gminnym Ośrodku Turystyki, Sportu i Rekreacji "Nautica" obowiązują następujące zasady:

- a) jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowej
- b) składniki majątku o wartości początkowej brutto od 200,00zł do 10.000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów

c) składniki majątku o wartości początkowej brutto powyżej 10.000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów

- Gminnym Zespole Obsługi Finansowej oraz we wszystkich placówkach oświatowych, obowiązują następujące zasady:

a) do ewidencji ilościowej jednostki przyjmują wyposażenie poniżej 1.500,00zł brutto

b) sprzęt audiowizualny, komputery, laptopy, meble oraz pomoce dydaktyczne, jednostki zaliczają do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i prowadzą ewidencję ilościowo-wartościową niezależnie od wartości

c) składniki majątku o wartości początkowej brutto od 1.500,00zł do 10.000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów

d) składniki majątku o wartości początkowej brutto powyżej 10.000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów

We wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce obowiązują następujące zasady:

a) nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00zł, podwyższają wartość początkową tych środków trwałych

b) nakłady na ulepszenie, nieprzekraczające wartość 10.000,00zł, odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu

3. Jednostki dokonują odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

a) dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do wartości 10.000,00zł brutto, jednostki dokonują odpisów umorzeniowych w 100% w miesiącu przejścia do użytkowania

b) dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000,00zł brutto – dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, wg stawek amortyzacyjnych, ujętych w wykazie stanowiącym załącznik Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

4. Jednostki dokonują wyceny aktywów na dzień bilansowy w następujący sposób:

a) wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne

b) środki trwałe – wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne

c) środki trwałe w budowie – wartość początkowa wg salda konta 080

d) środki pieniężne – w wartości nominalnej

e) należności długoterminowe – w kwocie wymaganej wpłaty

f) należności krótkoterminowe – w kwocie wymaganej wpłaty

g) zapasy – w wartości początkowej wg konta 310

h) towary - w cenie zakupu wg konta 330

i) fundusze własne - w wartości początkowej

j) zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty

k) zobowiązania długoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty

5. Jednostki dokonują wyceny materiałów w następujący sposób:

- w Urzędzie Gminy w Gorzycach obowiązują następujące zasady:

a) ze względu na nieznaczny zakres gospodarki magazynowej, ustala się, że całość materiałów odpisuje się w koszty w momencie zakupu.

b) na dzień 31 grudnia dokonuje się wyceny materiałów nieużytych tj. środków czystości oraz materiałów biurowych, natomiast nie dokonuje się wyceny paliwa i opału.

- we wszystkich jednostkach oświatowych, obowiązują następujące zasady:

a) jednostki dokonują wyceny materiałów metodą FIFO tzn. najwcześniejszej wyceny. Metoda ta polega na księgowaniu rozchodu począwszy od najwcześniejszych przyjętych materiałów do magazynu – opał, artykuły spożywcze do stołówek szkolnych i przedszkolnych.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzycach, Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza w Gorzycach, Gminny Zespół Obsługi Finansowej w Gorzycach Gminny Ośrodek Turystyki, Sportu i Rekreacji Nautica w Gorzycach nie dokonują wyceny materiałów.

6. Jednostki dokonują odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

- w Urzędzie Gminy w Gorzycach obowiązują następujące zasady:

- a) należności do dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej sędziemu lub komisarzowi w postępowaniu upadłościowym
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości.
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
 - f) ustala się metodę wyceny należności z uwagi na brak należności zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
 - dla należności podatkowych (podatki, opłata śmieciowa):
 - do 12 miesięcy zalegania z płatnością - bez odpisu aktualizującego
 - powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności (zaległości na ostatni dzień poprzedniego roku sprawozdawczego pomniejszone o wpłaty dokonane w ostatnim roku sprawozdawczym),
 - odsetki od w/w zaległości – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności (odsetki na ostatni dzień, na który sporządza się sprawozdanie finansowe).
 - dla należności cywilnoprawnych:
 - do 12 miesięcy zalegania z płatnością - bez odpisu aktualizującego
 - powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności (zaległości na ostatni dzień poprzedniego roku sprawozdawczego pomniejszone o wpłaty dokonane w ostatnim roku sprawozdawczym),
 - odsetki od w/w zaległości – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności (odsetki na ostatni dzień poprzedniego roku sprawozdawczego, pomniejszone o wpłaty dokonane w ostatnim roku sprawozdawczym).
- w Ośrodku Pomocy Społecznej w Gorzycach obowiązują następujące zasady:**
- a) jednostka ustala metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej zasadą wiekowania, zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
 - do 12 miesięcy zalegania w płatnością - bez odpisu aktualizującego,
 - powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.
- w Gminnym Ośrodek Turystyki, Sportu i Rekreacji "Nautica" obowiązują następujące zasady:**
- a) jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należności w zależności od okresu zalegania w miesiącach:
 - do 12 miesięcy zalegania z płatnością - bez odpisu aktualizującego
 - powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności
- W w/w jednostkach odpisów aktualizujących dokonuje się raz w roku na dzień 31 grudnia każdego roku.**
7. Jednostki budżetowe nie dokonują rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach. Zaniechanie rozliczenia w czasie nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wysokość wyniku finansowego.

5.

Inne informacje

II.

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	1.6. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umarzone w 100%	1.7. Wartości niematerialne i prawne umarzone w 100%
Wartość – stan na początek roku obrotowego	290 518,85	6 863 550,21	213 634 343,19	9 237 340,19	4 068 340,95	882 988,20	8 066 345,03	215 118,37
Zwiększenia wartości początkowej:	162 779,19	698 892,98	9 719 224,36	435 360,21	158 670,00	39 435,65	1 338 707,69	40 301,00
aktualizacja								
przychody - PT, OT, darowizny, zakup	162 779,19	340 248,18	9 729 536,36	435 360,21	158 670,00	39 435,65	1 338 707,69	40 301,00
przemieszczenie między grupami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	533 094,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	388 949,55	1 097 900,32	243 916,38	595 332,23	4 000,00	316 994,25	0,00
- zbycie	0,00	18 257,50	1 057 837,16	21 525,00	0,00	0,00	53 989,35	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	40 063,16	222 391,38	595 332,23	4 000,00	219 942,47	0,00
- inne	0,00	370 692,05	0,00	0,00	0,00	0,00	43 062,43	0,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	453 298,04	7 173 493,64	222 255 667,23	9 428 784,02	3 631 678,72	918 423,85	9 088 058,47	255 419,37
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	280 025,72	0,00	83 515 080,14	4 224 973,93	2 634 151,56	773 801,94	8 066 345,03	215 118,37
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	63 507,86	0,00	7 615 016,69	719 035,80	477 282,15	37 031,77	1 338 707,69	40 301,00
- aktualizacja								
- amortyzacja za rok obrotowy	63 507,86	0,00	7 615 016,69	719 035,80	477 282,15	37 031,77	1 338 707,69	40 301,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	37 611,39	222 391,38	595 332,23	4 000,00	316 994,25	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	343 533,58	0,00	91 092 485,44	4 721 618,35	2 516 101,48	806 833,71	9 088 058,47	255 419,37
Wartość netto składników aktywów:								
*- stan na początek roku	10 493,13	6 863 550,21	130 119 263,05	5 012 366,26	1 434 189,39	109 186,26	0,00	0,00
- stan na koniec roku	109 764,46	7 173 493,64	131 163 181,79	4 707 165,67	1 115 577,24	111 590,14	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Działka Nr 871/93 k.m.1 obręb Gorzyczki	<i>Powierzchnia:</i> 2,7350 ha <i>Wartość:</i> 51 760,90	51 760,90	0,00	0,00	51 760,90
2.	Działka Nr 873/93 k.m.1 obręb Gorzyczki	<i>Powierzchnia:</i> 0,8479 ha <i>Wartość:</i> 12 805,60	12 805,60	0,00	0,00	12 805,60
3.	Działka Nr 1792/94 k.m.1 obręb Gorzyczki	<i>Powierzchnia:</i> 1,2868 ha <i>Wartość:</i> 47 058,50	47 058,50	0,00	0,00	47 058,50
4.	Działka Nr 340/188 k.m.1 obręb Olza	<i>Powierzchnia:</i> 0,0090 ha <i>Wartość:</i> 3 431,20	3 431,20	0,00	3 431,20	0,00
Ogółem:			115 056,20	0,00	3 431,20	111 625,00

1.4.a. Wartość gruntów i budynków przekazanych jednostce w trwały zarząd

Lp.	Numer inwentarzu	Nazwa środka trwałego	Numer i data decyzji Wójta Gminy Gorzyce przekazującej środek trwały w trwały zarząd	Wartość środka trwałego, zgodnie z decyzją o przekazaniu w trwały zarząd*	Wartość ewidencyjna na dzień 31.12.21 roku, zgodnie z ewidencją środków trwałych**
1.	032/01772	Grunt- część działki nr 1791/94 k.m.1	Decyzja Nr RL.6844.09.2011 z dnia 16.02.2023 rok	137 005,79	6 232,00
2.		Budynek-świetlica prof.-wych.w Gorzyczkach	Decyzja Nr RL.6844.09.2011 z dnia 16.02.2023 rok	241 201,01	
3.	2Ga	Grunt – działka 666/3 k.m.9 Turza Śl.	Decyzja Nr RL.6844.01.2021 z dnia 25.11.2021 rok	18 485,50	812,00
4.	2Gb	Grunt-działka 667/3 k.m 9 Turza Śl.			2,50
5.	3Ga	Grunt- działka 668/3 k.m. 9 Turza Śl.			812,00

6.	3Gb	Grunt-działka 669/3 k.m. 9 Turza Śl.			3,00
7.		Budynek-świetlica prof.-wych.w Gorzyczkach-filia Turza Śl.	Decyzja Nr RL.6844.01.2021 z dnia 25.11.2021 rok	264 286,43	
8.		Budynek-świetlica prof.-wych. W Gorzyczkach-filia Turza Śl.	Decyzja Nr RL.6844.01.2019 z dnia 12.11.2020 rok	61 109,50	
9.	4G	Grunt - część działki nr 645/3 k.m.9 obręb Turza Śl.	Decyzja RL.6844.01.2019 z dnia 12.11.2020 rok	61 099,50	21 484,89
			Świetlica profilaktyczno-Wychowawcza w Gorzyczkach ul.Leśna 46	783 187,73	29 346,39
1.	29/2012	Grunt – nr 535/6, karta mapy 5, pow. 1,8082 ha	RL.6844.03.2011 z dnia 27.06.2012 rok	904 000,00	71 297,05
2.	1-21/2008, 30/2013	Budynki, obiekty – kryty basen kąpielowy wraz z infrastrukturą	RL.6844.03.2011 z dnia 27.06.2012 rok	23 710 000,00	25 424 051,08
			Gminny Ośrodek Turystyki Sportu i Rekreacji Nautica w Gorzyczkach ul.Bogumińska 31	24 614 000,00	25 495 348,13
1.	ZSPGorzycz/14-16/ST/2014	Grunt - działka nr 445 k.m 2 obręb Gorzyczki o pow. 0,0290 ha	RL.6844.10.2011 z dnia 14.11.2014 rok	294 640,00	631,50
2.	ZSPGorzycz/20/ST/2014	Grunt - działka nr 182 k.m. 2 obręb Gorzyczki o pow. 0,0870 ha			3 480,00
3.	ZSPGorzycz/17-18/ST/2014	Grunt - działka nr 183 k.m. 2 obręb Gorzyczki o pow. 0,1160 ha			2 746,50
4.	ZSPGorzycz/19/ST/2014	Grunt - działka nr 2339/123 k.m 2 obręb Gorzyczki o pow. 0,4967 ha			630 809,00
5.	ZSPGorzycz/1/ST/1950, ZSPGorzycz/3-4/ST/2003	Budynki i obiekty	RL.6844.10.2011 z dnia 14.11.2014 rok	3 863 551,00	4 224 103,89
6.	ZSPGorzycz/26/ST/2021	Grunt-działka nr 700/184 k.m.2 obręb Gorzyczki o pow.0,1222 ha	RL.6844.02.2021 z dnia 6.12.2021 rok		4 888,00
7.	ZSPGorzycz/27/ST/2021	Grunt-działka nr 1939/184 k.m.2 obręb Gorzyczki o pow.0,0061 ha			30,50
			Zespół Szkolno-Przedszkolny Gorzyczki ul.Wiejska 30	4 158 191,00	4 255 748,39
1.	ZSPOlza/26-27/ST/2019	Grunt - Działka nr 1459/14 k.m.2 obręb Olza 1,0961 ha	RL.6844.03.2019 z dnia 02.12.2019 rok		43 844,00
2.	ZSPOlza/1/ST/1937, ZSPOlza/12/ST/2005, ZSPOlza/16/ST/2005, ZSPOlza/13-14/ST/2005, ZSPOlza/2/ST/1970	Budynki i obiekty	RL.6844.03.2019 z dn.02.12.2019 rok		2 994 243,40

3.	ZSPOlza/ 30/ST/2022	Zwiększenie wartości budynku zgodnie z PT	PT nr IZP/4/2022 z dn.28.11.2022 rok		3 696 822,45
			Zespół Szkolno-Przedszkolny w Olzie ul.Szkolna 24		6 734 909,85
1.	SPBluszcz/ 5/ST/2012	Grunt - działka 447 k.m. 3 obręb Bluszczów pow.0,3713 ha	RL.6844.05.2011 z dnia 4.04.2012 rok	119 000,00	14 852,00
2.	SPBluszcz/ 1/ST/1903, SPBluszcz/2/ ST/1971, SPBluszcz/4/ ST/1996	Budynki i obiekty	RL.6844.05.2011 z dnia 4.04.2012 rok	2 666 000,00	1 341 732,43
3.	SPBluszcz/ 11/ST/2023	Zwiększenie wartości budynku zgodnie z PT	PT nr IZP/1/2023 z dnia 2.01.2023 rok		575 253,87
			Szkoła Podstawowa im.Powstańców Śląskich Bluszczów ul.Wiejska 8	2 785 000,00	1 931 838,30
1.	ZSPCzyżow/ 49/ST/2022	Grunt - działka nr 726/115 k.m.1 obręb Czyżowice, o powierzchni 0,5211 ha	RL.6844.08.2022 z dnia 10.11.2022 rok		20 844,00
2.	ZSPCzyżow/ 48/ST/2022	Grunt - działka nr 728/116 k.m.1 obręb Czyżowice, o powierzchni 0,0415 ha			1 660,00
3.	ZSPCzyżow/ 46/ST/2022	Grunt - działka nr 1075/114 k.m.1 obręb Czyżowice, o powierzchni 0,2858 ha	RL.6844.06.2022 z dnia 10.11.2022 rok		101 590,05
4.	ZSPCzyżow/ 1/ST/1912, ZSPCztzow/ 2/ST/1972, ZSPCzyżow/ 22-23/ST/20 17	Budynki i obiekty	RL.6844.02.2022 z dnia 10.11.2022 rok		4 435 943,86
5.	ZSPCzyżow/ 47/ST/2022	Grunt - działka nr 621/2 k.m. 3 obręb Czyżowice pow.0,3103 ha	RL.6844.07.2022 z dnia 10.11.2022 rok		12 412,00
6.	ZSPCzyżow/ 26-29/ST/ 2005, ZSPCzyżow/ 32/ST/2005, ZSPCzyżow/ 40/ST/2006	Budynki i obiekty	RL.6844.07.2022 z dnia 10.11.2022 rok		1 922 266,54
			Zespół Szkolno-Przedszkolny im.Wincentego Woźniaka Czyżowice ul.Wodzisławska 111		6 494 716,45
1.	ZSPGorzyce/ 45/ST/2022	Grunt - działka nr 223/13 k.m.9 obręb Gorzyce pow.0,0009 ha			4 798,92

2.	ZSPGorzycze/ 46/ST/2017	Grunt - działka nr 226/13 k.m. 9 obręb Gorzyce pow. 0,9756 ha	RL.6844.01.2022 z dnia 26.04.2022 rok		39 024,00
3.	ZSPGorzycze/ 47/ST/2017	Grunt - działka nr 227/13 k.m 9 obręb Gorzyce pow. 0,1403 ha			701,50
4.	ZSPGorzycze/ 44/ST/2017	Grunt - działka nr 86/13 k.m 9 obręb Gorzyce pow. 0,25 ha			1 000,00
5.	ZSPGorzycze/ 4/ST/1994, ZSPGorzycze/ 6/ST/2009, ZSPGorzycze/ 16-18/ST/2017, ZSPGorzycze/ 20/ST/2017, ZSPGorzycze/ 35/ST/2017	Budynek szkolny	RL.6844.02.2022 z dnia 26.04.2022 rok		3 330 386,63
			Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzycach ul.Raciborska 55	0,00	3 375 911,05
1.	SPGorzycze2/ 11/ST/2023	Grunt - część (6233/10000) działki nr 1791/94 o pow.0,2578 ha, karta mapy 1 obręb Gorzyczki	RL.6844.09.2011 z dnia 30.12.2014 rok, decyzja zmieniająca z dnia 16.02.2023 rok	226 694,21	10 312,00
2.	SPGorzycze2/ 1/ST/1905, SPGorzycze2/ 5/ST/2009	Budynki i obiekty	RL.6844.09.2011 z dnia 30.12.2014 rok, decyzja zmieniająca z dnia 16.02.2023 rok	399 098,99	222 394,44
			Szkoła Podstawowa im.Kornela Makuszyńskiego Gorzyczki ul.Leśna 46	625 793,20	232 706,44
1.	ZSPRogów/ 40/ST/2022	Grunt - działka nr 537/34 k.m 3 obręb Rogów pow. 0.5617 ha	RL.6844.05.2022 z dn.15.11.2022 rok		22 468,00
2.	ZSPRogów/ 39/ST/2022	Grunt - działka nr 35 karta k.m 3 obręb Rogów pow. 0,1996 ha			12 000,00
3.	ZSPRogów/ 2/ST/1955, ZSPRogów/6 /ST/2005, ZSPRogów/7 /ST/2006, ZSPRogów/1 4-15/ST/2017	Budynki i obiekty	RL.6844.05.2022 z dn.15.11.2022 rok		3 000 943,71
4.	ZSPRogów/ 38/ST/2022	Grunt - działka nr 539/34 k.m. 3 obręb Rogów pow. 0,1996 ha	RL.6844.04.2022 z dn.15.11.2022 rok		7 984,00
5.	ZSPRogów/ 37/ST/2022	Grunt - działka nr 541/34 k.m 3 obręb Rogów pow.0,4884 ha			19 536,00

6.	ZSPRogów/ 20/ST/1987, ZSPRogów/2 1/ST/2006, ZSPRogów/2 6/ST/2013	Budynki i obiekty	RL.6844.04.2022 z dnia 15.11.2022 rok		722 898,69
7.	ZSPRogów/ 33/ST/2020	Zwiększenie wartości budynku zgodnie z PT	PT nr IZP/9/2020 z dnia 30.09.2020 rok		5 414 523,72
8.	ZSPRogów/ 41/ST/2023	Grunt – działka nr 743/34 k.m.3 obręb Rogów pow.0,0241 ha	RL.6844.01.2023 z dnia 20.04.2023 rok		964,00
9.	ZSP Rogów/42/S T/2023	Grunt – działka nr 745/34 k.m.3 obręb Rogów pow.0,0060 ha			240,00
10.	ZSP Rogów/43/S T/2023	Grunt – działka nr 748/34 k.m.3 obręb Rogów pow.0,0001 ha			4,00
			Zespół Szkolno-Przedszkolny Rogów ul.Szkolna 2		9 201 562,12
1.	ZSPTurza/ 61-62/ST/ 2022	Grunt - część (9733/10000) działki nr 666/3 k.m.9 obręb Turza Śl. o pow. 0,7405 ha	RL.6844.01.2021 z dnia 25.11.2021 rok	673 855,50	29 620,00
2.	ZSPTurza/ 65/ST/2015	Grunt - część (9733/10000) działki nr 667/3 k.m.9 obręb Turza Śl. Pow.0,0190 ha			95,00
3.	ZSPTurza/ 63-64/ST/ 2022	Grunt - część (9733/10000) działki nr 668/3 k.m.9 obręb Turza Śl. Pow.0,7411 ha			29 644,00
4.	ZSPTurza/ 60/ST/2022	Grunt - część (9733/10000) działki nr 669/3 k.m.9 obręb Turza Śl. Pow.0,0209 ha			104,50
5.	ZSPTurza/ 66-67/ST/ 2022	Grunt - część 1/2 działki nr 645/3 k.m.9 obręb Turza Śl.o pow. 0.1408 ha	RL.6844.02.2022 z dnia 5.05.2022 rok		21 500,16
6.	ZSPTurza/1- 3/ST/1995	Budynki i obiekty	RL.6844.01.2021 z dnia 25.11.2021 rok	9 634 081,56	5 030 037,02
7.	ZSPTurza/ 68/ST/2022	Grunt – działka nr 646/33 k.m. 9 obręb Turza Śl. pow.0,4992 ha	RL.6844.03.2022 z dnia 17.05.2022 rok		76 227,84
8.	ZSPTurza/ 39/ST/2016	Budynki i obiekty	RL.6844.03.2022 z dnia 17.05.2022 rok		5 279 130,39
9.	ZSPTurza/ 56/ST/2016	zwiększenie wartości budynku zgodnie z PT	PT nr IZP/22/2016 z dnia 21.11.2016 rok		41 286,41
			Zespół Szkolno-Przedszkolny w Turzy Śl. ul.Ligonia 2b	10 307 937,06	10 507 645,32
			Ogółem:	43 274 108,99	68 259 732,44

* Dane powinny być zgodne z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji salda konta 011, na ostatni dzień okresu sprawozdawczego

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Autokar Navigo	683 254,10	0,00	0,00	683 254,10
	Ogółem:	683 254,10	0,00	0,00	683 254,10

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	3 144 468,78	10 514 701,80	0,00	65 806,10	13 593 364,48
	Ogółem:	3 144 468,78	10 514 701,80	0,00	65 806,10	13 593 364,48

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

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

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	5 457 007,28	3 422 675,87	754 103,32	626 730,43	27 678,48	0,00	6 238 789,08	4 049 406,30
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
	Razem	5 457 007,28	3 422 675,87	754 103,32	626 730,43	27 678,48	0,00	6 238 789,08	4 049 406,30

- 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	104 420,01	
	Autobus Otokar Navigo	104 420,01	Autobus Otokar Navigo
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	4 796 715,64	2 165 885,50	9 781 290,39	6 433 884,53			9 781 290,39	6 433 884,53
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
	Ogółem	4 796 715,64	2 165 885,50	9 781 290,39	6 433 884,53	0,00	0,00	9 781 290,39	6 433 884,53

- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	821 313,54	0,00
2.	Kaucje i wadia	76 496,00	107 000,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	23 707 640,04	38 048 221,88
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne – decyzje Starosty Wodzisławskiego o naliczeniu opłaty za usunięcie drzew	928 032,21	901 172,21
	Ogółem	25 533 481,79	39 056 394,09

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00 0,00	0,00 0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	3 045 490,00	
2.	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem	3 045 490,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	293 006,14	
2.	Nagrody jubileuszowe	517 981,83	
3.	Wypłata dla nauczycieli podejmujących pierwszą pracę w szkole - 1000zł na start	1 000,00	
4.	Inne - ekwiwalent za niewykorzystany urlop	74 811,22	
5.	Nagrody na 250-lecie KEN	288 000,00	
	Ogółem	1 174 799,19	

1.16. Inne informacje

n.p.

1.	Odpis na ZFŚS wynosi:	1 894 873,42
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:	2 585 610,95

2.
2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	11 424 647,48	

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		

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

Należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe – 48.241,69zł.

2.5. Inne informacje

Jednostka Urząd Gminy na koniec 2023 roku posiadała zobowiązania sporne w wysokości 52.401,40zł, wobec Przedsiębiorstwa Recykling Południe Spółka z o.o. Radlin ul.Rybnicka 155

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

Uzasadnienie

Projekt uchwały Rady Gminy Gorzyce w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Gorzyce za 2023 rok, został przygotowany w oparciu o przepisy art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 roku, poz. 609 ze zm.), art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.) oraz art. 45 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 roku, poz. 120 ze zm.).

Zgodnie z ww. przepisami Wójt Gminy Gorzyce przedłożył Radzie Gminy, w terminie do 31 marca, Zarządzenie Nr ORG.0050.1151.2024 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 27 marca 2024 roku, w sprawie przedłożenia Radzie Gminy Gorzyce oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Gorzyce za 2023 rok, informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Gorzyce za okres od 31.12.2022 roku do 31.12.2023 roku oraz sprawozdań rocznych z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za 2023 rok.

Przedstawione sprawozdanie zawiera:

1) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Gorzyce za 2023 rok, zawierające zestawienie dochodów i wydatków, wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy Gorzyce, określone w załącznikach:

- informacja opisowa z wykonania budżetu Gminy Gorzyce za 2023 rok
- informacja o wykonaniu planu dochodów budżetowych Gminy Gorzyce, za 2023 rok
- informacja o wykonaniu planu wydatków budżetowych Gminy Gorzyce, za 2023 rok
- informacja o wykonaniu wydatków majątkowych, za 2023 rok
- informacja o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dokonanych w trakcie 2023 roku
- informacja o wykonaniu dochodów i wydatków Gminy Gorzyce realizowanych w ramach dotacji celowych na zadania zlecone ustawami, za 2023 rok
- informacja o wykonaniu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego za 2023 rok
- informacja o dotacjach przekazanych z budżetu Gminy Gorzyce podmiotom należącym do sektora finansów publicznych, za 2023 rok
- informacja o dotacjach przekazanych z budżetu Gminy Gorzyce podmiotom nie należącym do sektora finansów publicznych, za 2023 rok
- informacja o wykonaniu planu przychodów Gminy Gorzyce, związanych z finansowaniem deficytu w budżecie za 2023 rok
- informacja o wykonaniu planu rozchodów Gminy Gorzyce, związanych ze spłatą zobowiązań, za 2023 rok
- informacja o wykonaniu planu finansowego dla rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania "COVID-19" za 2023 rok
- informacja o wykonaniu przychodów i kosztów Gminnego Ośrodka Turystyki, Sportu i Rekreacji „NAUTICA” w Gorzycach, za 2023 rok
- informacja o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gorzyce na lata 2023 - 2030

2) informację o stanie mienia komunalnego Gminy Gorzyce za okres od dnia 31.12.2022 roku – do dnia 31.12.2023 roku

3) sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za 2023 rok, określone w załącznikach:

- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzycach, za 2023 rok

- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury w Gorzycach, za 2023 rok

Sprawozdanie budżetowe zostały przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, celem zaopiniowania. Wydana w tym temacie opinia jest pozytywna.

Zgodnie z ww. przepisami, Wójt Gminy Gorzyce w terminie do 31 maja, przedstawił Radzie Gminy sprawozdanie finansowe za rok poprzedni, zawierające:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Gorzyce za 2023 rok,

- zbiorczy bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Gorzyce za 2023 rok,

- zbiorczy rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Gorzyce za 2023 rok,

- zbiorcze zestawienie zmian funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Gorzyce za 2023 rok,

- informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę obydwu ww. sprawozdań oraz zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w tym temacie.

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, Rada Gminy rozpatruje sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.