BURMISTRZ OPOCZNA
ul. Staromiejska 6
26-300 Opoczno
tel. 44/786 01 00, fax 786 01 11

BRM

Opoczno, dn. 14.05.2024 rok

Radni

Rady Miejskiej w Opocznie

Zgodnie z zapisem art.270 ust.1 ustawy o finansach publicznych przekazuję sprawozdanie finansowe.

Obowiązek przekazania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego organowi stanowiącemu wynika z zapisu art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj Dz.U. z 2023 r. poz.1270 ze zm.). Sprawozdanie to winno być przekazane w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym.
Organ stanowiący rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym (art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych).
Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

a. bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – zamykającego się sumą bilansową aktywów i pasywów na dzień 31.12.2023 rok w wysokości 6.122.457,59 zł,
b. łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, zamykającego się sumą bilansową aktywów i pasywów na dzień 31.12.2023 rok w wysokości – 342.230.900,82zł,
c. łącznego zestawienia rachunku zysków i strat jednostki obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych – ustalającego wynik dodatni na dzień 31.12.2023 rok w wysokości 19.269.859,94 zł,
d. łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych – ustalającego fundusz na dzień 31.12.2023 rok w wysokości 324.882.989,91 zł,
e. informacji dodatkowej.

Opis do sprawozdań finansowych

1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Suma bilansowa na koniec roku to kwota 6 122 457,59zł.
Na aktywa bilansu mają wpływ:

- środki pieniężne – 5 892 115,20, na które składają się środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- należności i rozliczenia – 117 456,71 na które składają się kwoty dochodów budżetowych, należne gminie za rok 2023, a które wpłynęły na rachunek budżetu w roku 2024.
- rozliczenia międzyokresowe – 112.885.68 zł które stanowią naliczone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji przypadające do zapłaty w roku 2024.

Na pasywa bilansu składają się:

- zobowiązania – 91 959 233,48, których największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 91 698410,70, naliczone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji przypadające do zapłaty w roku 2024 – 112 885,68,
- zobowiązania wobec budżetów –260 822,78,
- aktywa netto budżetu, na które składają się: niedobór roku 2023 – 28 226 610,04, niewykonane wydatki – 543821,00 oraz rezerwę na niewygasające 543 821,00 wydatki i skumulowany niedobór budżetu – 61 408 363,85,
- rozliczenia międzyokresowe – 3 798 198,00 zł które wynikają z ujęcia w księgach subwencji oświatowej na styczeń 2024 roku, a która wpłynęła na rachunek budżetu w grudniu roku 2023.

2. Bilans jednostki budżetowej

Sprawozdanie finansowe łączne jest sumą sprawozdań finansowych jednostkowych, z wyłączeniem wzajemnych transakcji między tymi jednostkami. Wzajemne rozliczenia dotyczą w szczególności: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, które stanowią kwotę 3 064,85.
W łącznym sprawozdaniu – bilans jednostki budżetowej ujęto dane z następujących jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno:

a. Zespół Szkół Samorządowych Nr 1 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Opocznie,
b. Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. K. Wielkiego w Opocznie,
c. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Opocznie im. Henryka Sienkiewicza,
d. Szkoła Podstawowa im. T. Sygietyńskiego w Bukowcu Opoczyńskim,
e. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mroczkowie Gościnnym,
f. Szkoła Podstawowa w Ogonowicach im. Armii Krajowej,
g. Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Bielowicach,
h. Szkoła Podstawowa w Januszewicach,
i. Szkoła Podstawowa w Kraśnicy,
j. Szkoła Podstawowa im. Oddziału Partyzanckiego AK "Doliniacy"w Libiszowie,
k. Szkoła Podstawowa w Modrzewiu,
l. Szkoła Podstawowa w Sielcu,
m. Szkoła Podstawowa w Wygnanowie,
n. Przedszkole nr 2 w Opocznie,
o. Przedszkole nr 4 w Opocznie,
p. Przedszkole nr 5 w Opocznie,
q. Przedszkole „Zielona Dolinka" Nr 6 w Opocznie,
r. Przedszkole nr 8 w Opocznie,
s. Klub dziecięcy "ZIELONA DOLINKA" W Opocznie,
t. Centrum Usług Wspólnych Gminy Opoczno,
u. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Opocznie,
v. Urząd Miejski w Opocznie,

Łączna suma bilansowa wynosi na koniec 2023 roku 342 230 900,82zł. Z tego 93,92% sumy bilansowej to suma bilansowa z bilansu jednostkowego Gminy Opoczno, co daje kwotę 321 408 901,03 zł.

<u>Na aktywa bilansu mają wpływ:</u>

- **Wartość aktywów trwałych netto (po umorzeniu) 336 613 382,85 w tym:**

- wartości niematerialne i prawne 130 723,40,
- środki trwałe 254 718 009,50, w tym największą pozycję stanowią budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 183 691 311,40 oraz grunty – 58 713 628,87,
- inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) – 23 535 133,51,
- należności długoterminowe - 1 335 016,44
- długoterminowe aktywa finansowe (udziały w spółkach Gminy) 56 894 500,00 w tym udziały: PGK sp. z o.o. – 53 147 500,00, ZGM sp. z o.o. – 1 184 000,00, MPK sp z o.o. – 2 563 000,00,

- **Wartość aktywów obrotowych na koniec roku 5 617 517,97 w tym:**
  - zapasy 43 806,04 (stan opału i środków żywności w magazynach stołówek, stan węgla),
  - należności krótkoterminowe 4 706 978,86 (w tym: należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, wywóz nieczystości, pozostałe oraz wypłata świadczeń alimentacyjnych – 3 830 432,01, dostawa usług – 844 645,67, należności od budżetów – 17 135,96, należności tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 14 765,22),
  - krótkoterminowe aktywa finansowe 831 086,96 , w tym: środki pieniężne na rachunkach bankowych 225 045,69.

  Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizacyjne (których termin płatności upłynął 31.12.2022 i których ściągnięcie wydaje się wątpliwe) o kwotę 13 748 603,92 (w tym: podatki i opłaty, najem – 302 073,97, świadczenia alimentacyjne wraz z odsetkami –13 186 114,91, odsetki należne od podatków i opłat 260 415,04).
- **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** – 35 646,11(VAT za grudzień)

<u>Na pasywa bilansu składają się:</u>

- **Stan funduszu na koniec roku wynosi 324 882 989,91 w tym:**
  - fundusz jednostki – 305 613 129,97,
  - zysk netto – 112 949 270,83,
  - strata netto – 93 679 410,89.

Zysk finansowy występuje w bilansie jednostkowym Gminy Opoczno, ponieważ w księgach urzędu ujmowane są wszystkie dochody nieujęte w planach finansowych innych jednostek (udziały, subwencje).

Pozostałe jednostki realizują znikome dochody (wynajem pomieszczeń, odpłatność za posiłki w stołówkach, czesne w przedszkolach), otrzymują środki na realizację wydatków i z tego powodu występuje w księgach tych jednostek strata netto.

- **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania to kwota 17 347 910,91 które stanowią zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 15 771441,06, w tym:**
  - zobowiązania z tytułu dostaw i usług 4 546 528,97,
  - zobowiązania wobec budżetów –2 022 089,24, to głównie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od pracowników i zobowiązania z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego należne budżetowi państwa i gminie,
  - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych 3 571 872,91,
  - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 3 539 809,60,
  - pozostałe zobowiązania 728 208,52,
  - sumy depozytowe 87 167 ,31(wadia i zabezpieczenia),
  - pozostałe – 117 456,71.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ubezpieczeń społecznych, pozostałe zobowiązania to głównie kwoty wynikające naliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13", oraz wyrównań wynagrodzeń dla nauczycieli (art.30 ustawy o systemie oświaty).

zobowiązania długoterminowe – 109 014,97 - układ ratalny wobec ZUS,

- **Fundusze specjalne** - na kwotę funduszu specjalnego składa się Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 1 158 307,80.
- **Rozliczenia międzyokresowe** – 1 467 454,88 z tytułu: opłaty adiacenckiej – 11 168,04, opłata przekształceniowa wieczystego użytkowania na własność – 1 418 172,44, rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych- 38 114,40.

3. Rachunek zysków i strat jednostki

Na wartości tego sprawozdania składają się z koszty i przychody poszczególnych jednostek budżetowych z wyłączeniem wzajemnych transakcji między tymi jednostkami. Wzajemne rozliczenia dotyczące wyłączeń wzajemnych kosztów i przychodów stanowią kwotę 501 816,35.

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej to kwota 194 352 500,46 na którą składają się głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 189 112 792,92, czyli przypisy należności przypadające do wpłaty w roku 2023.

Koszty działalności operacyjnej na koniec roku to kwota 170 650 071,58. Największą pozycję kosztów stanowią wynagrodzenia – 64 814 180,06 wraz z pochodnymi od wynagrodzeń – 16 536 386,06, inne świadczenia finansowane z budżetu – 20 009 343,05, (zasiłki, dodatki mieszkaniowe, stypendia), usługi obce – 35 157 920,43.

Na kwotę przychodów finansowych – 2 184 485,56 składają się wpłaty odsetek płacone przez kontrahentów za nieterminową realizację umów (234 564,18), wpłaty mieszkańców za udział w projektach i przychody z otrzymanych środków na wypłatę zwrotu kosztów za wyszkolenie młodocianych pracowników.

Na pozycje kosztów finansowych w kwocie – 5 648 849,23 składają się głównie odsetki od zobowiązań długoterminowych - kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Opoczno –5 539 487,27, zwrot nadmiernie pobranych dotacji.

Pozostałe koszty operacyjne to kwota 1 450 208,77 na które składają się koszty postepowania spornego i egzekucyjnego, kary i odszkodowania oraz odpisy aktualizujące należności.

Rachunek zysków i strat zamknął się zyskiem w wysokości **19 269 859,94.**

4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Fundusz jednostki na początek okresu wynosi 274 769 058,05

Zwiększenie funduszu w 2023 nastąpiło do kwoty 404 497 836,56, na co składają się:

- zysk za rok 2022- 141 861 962,55,
- zrealizowane wydatki budżetowe 226 166 703,01,
- środki na inwestycje – 33 194 709,76,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje – 1 583 251,52,
- inne zwiększenia – 1 691 209,72.

Zmniejszenie funduszu nastąpiło o kwotę 373 653 764,64, w tym:

- strata za rok ubiegły – 114 661 517,66,
- zrealizowane dochody budżetowe – 197 003 515,15,
- dotacje i środki na inwestycje – 59 150 346,43,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych– 1 364 209,75,
- inne zmniejszenia – 1 474 175,65.

Stan funduszu jednostki na koniec okresu rozliczeniowego, czyli na dzień 31.12.2023 rok to kwota 305 613 129,97.

5. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została wprowadzona Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku i została sporządzona po raz pierwszy za rok obrotowy 2018.

W informacji dodatkowej zostały ujęte dane, które nie są prezentowane w innych sprawozdaniach finansowych a mogą wpłynąć na sytuacje majątkową i finansową jednostki oraz wynik finansowy:

- wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wielkościach brutto wraz ze zmianami w ciągu roku,
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany,
- podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty,
- dane o zmianach w wartościach odpisów aktualizujących należności ,
- liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych,
- koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Z-CA SKARBNIKA GMINY
Beata Pawlik

BURMISTRZ OPOCZNA
Michał Konecki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS	Adresat:
Gmina Opoczno ul.Staromiejska 6 26-300 OPOCZNO	**z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego** **Gmina OPOCZNO**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON ***590648379***	**sporządzony na dzień 31-12-2023 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 3E6F62F657AD2EBB

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pienięże	15 186 366,54	5 892 115,20	I Zobowiązania	72 511 600,67	91 959 233,48
I.1 Środki pieniężne	15 186 366,54	5 892 115,20	I.1 Zobowiązania finansowe	72 485 459,12	91 698 410,70
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	15 160 224,99	5 646 268,11	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	5 622 738,09	7 279 340,70
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	26 141,55	245 847,09	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	66 862 721,03	84 419 070,00
II Należności i rozliczenia	119 712,79	117 456,71	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	26 141,55	260 822,78
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-60 213 166,85	-89 634 973,89
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-7 660 152,07	-28 770 431,04
II.2 Należności od budżetów	3 752,18	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	115 960,61	117 456,71	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-6 464 955,07	-28 226 610,04
III Rozliczenia międzyokresowe	182 114,49	112 885,68	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 195 197,00	-543 821,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 195 197,00	543 821,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-53 748 211,78	-61 408 363,85
			III Rozliczenia międzyokresowe	3 189 760,00	3 798 198,00
Suma aktywów	**15 488 193,82**	**6 122 457,59**	**Suma pasywów**	**15 488 193,82**	**6 122 457,59**

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024-03-27	Dariusz Kosno
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia 3E6F62F657AD2EBB

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

Wyjaśnienia do bilansu

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024-03-27	Dariusz Kosno
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia

3E6F62F657AD2EBB

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Gmina Opoczno ul.Staromiejska 6 26-300 OPOCZNO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON ***590648379***	sporządzony **na dzień 31-12-2023 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego DCB202BB69A93C1C

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	312 473 865,58	336 613 382,85	A Fundusz	301 969 502,94	324 882 989,91
A.I Wartości niematerialne i prawne	157 880,69	130 723,40	A.I Fundusz jednostki	274 769 058,05	305 613 129,97
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	256 788 217,71	278 253 143,01	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	27 200 444,89	19 269 859,94
A.II.1 Środki trwałe	221 969 298,07	254 718 009,50	A.II.1 Zysk netto (+)	141 861 962,55	112 949 270,83
A.II.1.1 Grunty	57 811 915,24	58 713 628,87	A.II.2 Strata netto (-)	-114 661 517,66	-93 679 410,89
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 304 111,52	2 279 281,52	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	160 232 073,73	183 691 311,40	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 340 555,48	10 601 417,45	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	187 671,72	248 774,21	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 397 081,90	1 462 877,57	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 374 543,30	17 347 910,91
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	34 818 919,64	23 535 133,51	D.I Zobowiązania długoterminowe	382 992,97	109 014,97
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	14 908 962,73	15 771 441,06
A.III Należności długoterminowe	979 767,18	1 335 016,44	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 958 433,99	4 546 528,97
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	54 548 000,00	56 894 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 681 356,92	2 022 089,24
A.IV.1 Akcje i udziały	54 548 000,00	56 894 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 521 376,13	3 571 872,91
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 929 627,05	3 539 809,60

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024-04-23	Dariusz Kosno
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia DCB202BB69A93C1C

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	571 780,84	728 208,52
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	40 929,88	87 167,31
B Aktywa obrotowe	5 870 180,66	5 617 517,97	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	115 960,61	117 456,71
B.I Zapasy	287 101,31	43 806,04	D.II.8 Fundusze specjalne	1 089 497,31	1 158 307,80
B.I.1 Materiały	82 126,31	43 806,04	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 089 497,31	1 158 307,80
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	204 975,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 082 587,60	1 467 454,88
B.II Należności krótkoterminowe	4 576 237,74	4 706 978,86			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	605 262,48	844 645,67			
B.II.2 Należności od budżetów	178 173,30	17 135,96			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 642,98	14 765,22			
B.II.4 Pozostałe należności	3 781 158,98	3 830 432,01			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	629 604,26	831 086,96			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	513 790,81	606 041,27			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	115 813,45	225 045,69			
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			

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024-04-23	Dariusz Kosno
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

DCB202BB69A93C1C

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	377 237,35	35 646,11			
Suma aktywów	**318 344 046,24**	**342 230 900,82**	**Suma pasywów**	**318 344 046,24**	**342 230 900,82**

MAGDALENA ŚLĘZAK
(główny księgowy)

2024-04-23
(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Kosno
(kierownik jednostki)

BeSTia

DCB202BB69A93C1C

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

Wyjaśnienia do bilansu

Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	**Wyszczególnienie**	**UwagaJST**
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	wyłączenia-1.475,00
B.II.4	Pozostałe należności	wyłaczenia-1.589,85

Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	**Wyszczególnienie**	**UwagaJST**
D.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	wyłączenia-1.475,00
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	wyłączenia-1.554,85
D.II.5	Pozostałe zobowiązania	wyłączenia-35,00

MAGDALENA ŚLĘZAK
(główny księgowy)

2024-04-23
(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Kosno
(kierownik jednostki)

BeSTia

DCB202BB69A93C1C

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

Data: 25 kwietnia 2024

Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do bilansu

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – **Należności**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Pozycja aktywów w bilansie jednostki	Kwota	Uwag
1	ZSS Nr 1 M.C.Skłdowskiej	Podatek VAT	**B.II.4**	**198,87**	
2	SP Nr 2 ul. Inwołodzka	Podatek VAT	**B.II.4**	**53,79**	
3	SP nr 3 ul.Witolda Pileckiego	Podatek VAT	**B.II.4**	**1 147,83**	
4	SP Ogonowice	Podatek VAT	**B.II.4**	**17,66**	
5	SP w Wygananowie	Podatek VAT	**B.II.4**	**23,00**	
6	SP w Januszewicach	Podatek VAT	**B.II.4**	**90,70**	
7	SP Bielowice	Podatek VAT	**B.II.4**	**0,00**	
8	SP Bukowiec Opocz.	Podatek VAT	**B.II.4**	**23,00**	
9	SP Mroczków Gośc.	Podatek VAT	**B.II.4**	**0,00**	
10	ZSS Nr 1 M.C.Skłdowskiej	za wynajem	**B.II.1**	**1 225,00**	
11	SP nr 3 ul.Witolda Pileckiego	za wynajem	**B.II.1**	**250,00**	
12	SP Modrzew	żywiennie	**B.II.4**	**35,00**	
Razem				**3 064,85**	

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – **Zobowiązania**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązań	Pozycja pasywów w bilansie jednostki	Kwota	Uwag
1	ZSS Nr 1 M.C.Skłdowskiej	za wynajem	D.II.1	**1 225,00**	
2	SP nr 3 ul.Witolda Pileckiego	za wynajem	D.II.1	**250.00**	
3	ZSS Nr 1 M.C.Skłdowskiej	Podatek VAT	D.II.2	**198,87**	
4	SP Nr 2 ul. Inwołodzka	Podatek VAT	D.II.2	**53,79**	
5	SP nr 3 ul.Witolda Pileckiego	Podatek VAT	D.II.2	**1 147,83**	
9	SP Ogonowice	Podatek VAT	D.II.2	**17,66**	
7	SP w Wygananowie	Podatek VAT	D.II.2	**23,00**	
8	SP w Januszewicach	Podatek VAT	D.II.2	**90,70**	
9	SP Bielowice	Podatek VAT	D.II.2	**0,00**	
10	SP Bukowiec Opocz.	Podatek VAT	D.II.2	**23,00**	
11	SP Mroczków Gośc.	Podatek VAT	D.II.2	**0,00**	
12	SP w Wygananowie	Żywienie	D.II.5	**35,00**	
Razem				**3 064,85**	

.....
(Główny księgowy)

.....
(wersja dokumentu)

.....
(Kierownik jednostki)

Za zgodność
z oryginałem

Z-CA SKARBNIKA GMINY
Beata Pawlik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
Gmina Opoczno ul.Staromiejska 6 26-300 OPOCZNO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON ***590648379***	**sporządzony na dzień 31-12-2023 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego CE002B87EF6BA91E

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	208 343 919,21	194 352 500,46
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 451 949,14	5 239 707,54
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	206 891 970,07	189 112 792,92
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	176 358 177,11	170 650 071,58
B.I.	Amortyzacja	10 836 563,63	11 583 184,90
B.II.	Zużycie materiałów i energii	10 140 658,15	12 946 739,11
B.III.	Usługi obce	29 788 709,24	35 157 920,43
B.IV.	Podatki i opłaty	643 099,09	614 185,46
B.V.	Wynagrodzenia	56 427 633,91	64 814 180,06
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	14 453 325,60	16 536 386,06
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 015 725,85	3 071 445,63
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 316 059,45	5 887 535,57
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	49 685 384,95	20 009 343,05
B.X.	Pozostałe obciążenia	51 017,24	29 151,31
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	31 985 742,10	23 702 428,88
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	349 996,15	482 003,50
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	349 996,15	482 003,50
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	2 765 543,68	1 450 208,77

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024-04-24	Dariusz Kosno
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

CE002B87EF6BA91E

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	2 765 543,68	1 450 208,77
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	29 570 194,57	22 734 223,61
G.	**Przychody finansowe**	1 166 430,32	2 184 485,56
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	152 252,73	0,00
G.II.	Odsetki	225 276,11	234 564,18
G.III.	Inne	788 901,48	1 949 921,38
H.	**Koszty finansowe**	3 536 180,00	5 648 849,23
H.I.	Odsetki	3 397 332,77	5 539 487,27
H.II.	Inne	138 847,23	109 361,96
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	27 200 444,89	19 269 859,94
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)**	27 200 444,89	19 269 859,94

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024-04-24	Dariusz Kosno
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

CE002B87EF6BA91E

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	**Wyszczególnienie**	**UwagaJST**
A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	wyłączenia- 501.816,35
B.III	Usługi obce	wyłączenia-226.896,35
B.IV	Podatki i opłaty	wyłączenia-11.080,00
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	wyłączenia 263.840,00

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024-04-24	Dariusz Kosno
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

CE002B87EF6BA91E

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

Data: 25 kwietnia 2024

Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do rachunku zysku i strat

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – **Przychody**

Wykaz –stan narastająco za rok 2023

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychody	Pozycja w rachunku zysków i strat	Kwota	Uwag
1					
2	ZSS Nr 1 M.C.Skłdowskiej	podatek od nieruchomości,odsetki	A.VI	1 426,00	
3	SP nr 3 ul.Armii Krajowej	podatek od nieruchomości	A.VI	36,00	
4	Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	podatek od nieruchomości, usługi telekomunikacyjne	A.VI	9 919,17	
5	SP Januszewice	podatek od nieruchomości	A.VI	44,00	
6	Gmina Opoczno	podatek leśny,	A.VI	269,00	
7	Gmina Opoczno-ZSS Nr 1	za wynajem	A.VI	9 925,00	
8	Gmina Opoczno-SP Nr 3	za wynajem	A.VI	10 070,00	
9	Gmina Opoczno-SP Nr 2	za wynajem	A.VI	600,00	
10	Gmina Opoczno- SP Ogonowice	za wynajem	A.VI	8 490,00	
11	SP Bielowice	za wynajem	A.VI	1 999,98	
12	ZSS Nr 1 M.C.Skłdowskiej	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	30 790,00	
13	SP Nr 2	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	139 305,00	
14	SP Nr 3	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	106 487,00	
15	SP Bielowice	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	6 450,00	
16	SP Wygnanów	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	131 590,00	
17	SP Ogonowice	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	175,20	
18	SP Mroczków Gościnny	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	21 550,00	
19	SP Wygnanów	przychod- dozywianie uczniów	A.VI		
20	Sp Kraśnica	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	204,00	
21	SP Modrzew	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	320,40	
22	SP Jnuszewice	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	662,40	
23	SP Bukowiec Opo	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	237,00	
24	SP Sielec	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	541,20	
25	SP Libiszów	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	441,00	
26	Przedszkole nr 4	przychod- dozywianie uczniów	A.VI		
27	Przedszkole nr 5	przychod- dozywianie uczniów	A.VI		
28	Przedszkole nr 6	przychod- dozywianie uczniów	A.VI		
29	Przedszkole nr 6	przychod- dozywianie uczniów	A.VI	20 284,00	
30	Przedszkole nr 8	przychod- dozywianie uczniów	A.VI		
31					
Razem				501 816,35	

Za zgodność z oryginałem

Z-CA SKARBNIKA GMINY
Beata Pawlik

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – **Koszty**

Wykaz –stan narastająco za rok 2022

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Pozycja w rachunku zysków i strat	Kwota	Uwag
1	ZSS Nr 1 M.C.Skłdowskiej	za wynajem	B.III	9 925,00	
2	SP nr 3 ul.Armii Krajowej	za wynajem	B.III	10 070,00	
3	SP Ogonowice	za wynajem	B.III	600,00	
4	SP Nr 2	za wynajem	B.III	8 490,00	
5	SP Bielowice	za wynajem	B.III	1 999,98	
6	Gmina Opoczno	podatek leśny,	B.IV	269,00	
7	Gmina Opoczno-MGOPS	podatek od nieruchomości,odsetki	B.IV	9 305,00	
8	Gmina Opoczno-Januszewice	podatek od nieruchomości	B.IV	44,00	
9	Gmina Opoczno- SP Nr 3	podatek od nieruchomości,	B.IV	36,00	
10	Gmina Opoczno- ZSS nr 1	podatek od nieruchomości	B.IV	1 426,00	
11	Gmina Opoczno-MGOPS	usługi telekomunikacyjne	B.III	614,17	
12	klub zielona dolinka	usługi stołówkowe	B.III	20 284,00	
13	SP Wygnanów	usługi stołówkowe	B.III	1 202,40	
14	SP Bukowie Opocz.	usługi stołówkowe	B.III	27 855,00	
15	SP Nr 2 - SP Sielec	usługi stołówkowe	B.III	36 075,00	
16	SP Nr 3 - SP Januszewice	usługi stołówkowe	B.III	662,40	
17	SP Nr 3 - SP Ogonowice	usługi stołówkowe	B.III	175,20	
18	SP Kraśnica	usługi stołówkowe	B.III	4 625,00	
19	SP Ogonowice	usługi stołówkowe	B.III	4 715,00	
20	SP Nr 2	usługi stołówkowe	B.III	541,20	
21	MGOPS Opoczno	za dożywianie uczniów	B.IX	263 840,00	
22	SP Januszewice	za dożywianie uczniów	B.III	28 782,00	
23	SP Modrzew	za dożywianie uczniów	B.III	16 900,00	
24	SP Libiszów	za dożywianie uczniów	B.III	53 380,00	
Razem				501 816,35	

Uwagi:

.....
(Główny księgowy)

.....
(Kierownik jednostki)

.....
(wersja dokumentu)

Za zgodność
z oryginałem

Z-CA SKARBNIKA GMINY
Beata Pawlik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Gmina Opoczno ul.Staromiejska 6 26-300 OPOCZNO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON ***590648379***	**sporządzone na dzień 31-12-2023 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 11E15EB588775D80

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	249 152 821,37	274 769 058,05
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	391 352 965,78	404 497 836,56
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	148 629 414,19	141 861 962,55
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	216 240 676,14	226 166 703,01
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	22 289 110,99	33 194 709,76
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	2 797 585,05	1 583 251,52
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	1 396 179,41	1 691 209,72
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	365 736 729,10	373 653 764,64
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	109 727 377,17	114 661 517,66
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	208 659 174,72	197 003 515,15
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	44 117 373,83	59 150 346,43
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	2 448 031,96	1 364 209,75
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	784 771,42	1 474 175,65
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	274 769 058,05	305 613 129,97

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024-04-24	Dariusz Kosno
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	27 200 444,89	19 269 859,94
III.1.	zysk netto (+)	141 861 962,55	112 949 270,83
III.2.	strata netto (-)	-114 661 517,66	-93 679 410,89
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	301 969 502,94	324 882 989,91

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024-04-24	Dariusz Kosno
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	**Wyszczególnienie**	**UwagaJST**
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	wyłączenia-346.278,18
I.2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	wyłączenia 346.278,18

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024-04-24	Dariusz Kosno
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

Data: 25 kwietnia 2024

Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – **Zmniejszenie funduszu**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychody	Pozycja w zestawieniu zmian funduszu	Kwota	Uwag
1	SP w Wygananowie	nieodpłatne przekazanie	I.2.6	**7 003,37**	
2	ZSS Nr 1 w Opocznie	cztery działki o łącznej pow.0,0072 ha	I.2.6	**1 440,00**	
3	Przedszkole nr 2 w Opocznie	plac zabaw	I.2.6	**29 388,91**	
4	Przedszkole nr 2 w Opocznie	urządzenie wielofunkcyjne	I.2.6	**14 637,00**	
5	Gmina Opoczno	działka nr 57/24 o pow. 0,1556 ha obr.13		**31 158,90**	
6	SP Nr 2 w Opocznie	urządzenia z projektu	I.2.6	**262 600,00**	
7					
8					
9					
Razem				**346 228,18**	

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – **Zwiększenie funduszu**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Pozycja w zestawieniu zmian funduszu	Kwota	Uwag
1	ZSS Nr 1 w Opocznie	działka nr 57/24 o pow. 0,1556 ha obr.13	I.10	**31 158,90**	
2	Gmina Opoczno	urządzenie wielofunkcyjne, plac zabaw	I.1.6	**44 025,91**	
3	Gmina Opoczno	cztery działki o łącznej pow.0,0072 ha	I.1.6	**1 440,00**	
4	ZSS Nr 1 w Opocznie	urządzenia z projektu	I.1.6	**262 600,00**	
5	Gmina Opoczno	nieodpłatne przekazanie	I.1.6	**7 003,37**	
6					
7					
8					
9					
Razem				**346 228,18**	

Uwagi:

.....
(Główny księgowy)

.....
(Kierownik jednostki)

.....
(wersja dokumentu)

Za zgodność z oryginałem

Z-CA SKARBNIKA GMINY

Beata Pawlik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**	Adresat:
Gmina Opoczno ul.Staromiejska 6 26-300 OPOCZNO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON **590648379**	sporządzony na dzień: **31-12-2023 r.**	**DD8D017824769CEB**

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024.04.25	Dariusz Kosno
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

MAGDALENA ŚLĘZAK	2024.04.25	Dariusz Kosno
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.15

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA OPOCZNO
1.2	siedzibę jednostki
	OPOCZNO Ul. STAROMIEJSKA 6
1.3	adres jednostki
	UL.STROMIEJSKA 6 26-300 OPOCZNO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina realizuje zadania własne gminy określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Burmistrza oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Przy pomocy Urzędu, jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego, Burmistrz wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 do 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	ŁĄCZNE
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Za zgodność
z oryginałem

Z-CA SKARBNIKA GMINY
Beata Sawlik

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości , ustaleń zawartych w ustawie o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polski, jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady
Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi poszczególne miesiące roku obrotowego.
Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową.
Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
- dziennik, księgę główną , księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont pomocniczych
Księga główna prowadzona jest w sposób następujący:
- stosując zasadę podwójnego zapisu na kontach syntetycznych bilansowych,
-systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową,
Konta analityczne uszczegóławiają zapisy dla wybranych kont syntetycznych. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Forma konta analitycznego dostosowana jest do przedmiotu ewidencji konta głównego w sposób następujący:
- numer konta głównego – numer konta analitycznego / numer kontrahenta. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia kierownika jednostki w sprawie Zakładowego Planu Kont. Decyzję o dodaniu konta podejmuje Główny Księgowy.
Księgi pomocnicze tworzone są zgodnie z art.17 ustawy o rachunkowości w szczególności dla:
- środków trwałych, pozostałych środków trwałych, rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, rozrachunków z tytułu należności budżetowych(podatki, opłaty)- częściowa ewidencja ręczna, operacji zakupu, operacji sprzedaży, operacji gotówkowych, ewidencja umów i faktur.
Zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym co dokonany wydatek zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym natomiast zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na dochody i podlegają odprowadzeniu do budżetu gminy.
Materiały zakupione do bieżących remontów, na potrzeby administracyjno- gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Zakup opału(olej, węgiel, koks) odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, a jego stan ustala się w drodze spisu z natury na koniec roku kalendarzowego i wartość tego stanu odpowiednio koryguje koszty zużycia materiałów;
Artykuły żywnościowe do przygotowywania posiłków w stołówce (kuchni) szkolnej (przedszkola) przyjmowane są do magazynu i wydawane do przygotowania posiłków obejmuje się ewidencją ilościowo-wartościową. Do wyceny stosuje się zasadę „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło"
Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z treścią ekonomiczną kont zespołu 4- Koszty według rodzaju i ich rozliczenie oraz zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty, w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat na kocie 860- Wynik finansowy.
Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należności się zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:
• ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna;
• kosztów wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;
• wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.
Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny.
Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych dokonuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.
Zbiory biblioteczne stosownie do metody ich nabycia wycenia się:
• w cenie nabycia - w przypadku kupna,• komisyjne określenie wartości - w przypadku otrzymania w drodze darowizny.
Inwestycje (środki trwałe w budowie) - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszony o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

	GRUPA	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA - BRUTTO	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	WARTOŚĆ KOŃCOWA - BRUTTO
	Grupa 0	57 811 915,24	1 525 740,31	624 026,68	58 713 628,87
	Grupa 1	90 498 890,25	25 846 347,68	1 399 932,47	114 945 305,46
	Grupa 2	222 035 429,10	9 432 327,97	630 228,74	230 837 528,33
	Grupa 3	931 390,70	1 272 878,55	0,00	2 204 269,25
	Grupa 4	4 359 961,42	498 668,74	648 031,93	4 210 598,23
	Grupa 5	2 104 901,91	0,00	221 835,00	1 883 066,91
	Grupa 6	2 701 408,46	6 943 274,60	80 542,39	9 564 140,67
	Grupa 7	5 083 244,81	204 500,00	246 357,01	5 041 387,80
	Grupa 8	2 496 174,96	384 204,19	79 366,05	2 801 013,10
		357 941 315,19	46 107 942,04	3 930 320,27	430 200 938,62

	Wartości niematerialne i prawne	1 234 660,77	153 458,34	137 943,22	1 250 175,89

	GRUPA	BO - UMORZENIE	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA	ZMNIEJSZENIA UMORZENIA	BZ - UMORZENIE
	Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00

Za zgodność
z oryginałem
Z-CA SKARBNIKA GMINY
Beata Pawlik

	Grupa 1	39 152 629,61	1 980 943,77	425 947,47	40 707 625,91
	Grupa 2	113 149 616,01	8 766 285,69	532 005,22	121 383 896,48
	Grupa 3	599 945,03	29 693,69	0,00	629 638,72
	Grupa 4	3 603 017,40	218 468,98	648 031,93	3 173 454,45
	Grupa 5	2 056 751,49	13 582,15	221 449,00	1 848 884,64
	Grupa 6	1 497 393,09	204 027,83	92 741,12	1 608 679,80
	Grupa 7	4 895 573,09	45 064,18	148 023,68	4 792 613,59
	Grupa 8	1 099 093,06	283 599,88	44 557,41	1 338 135,53
		155 949 753,73	11 541 666,17	2 112 755,83	175 482 929,12

	Wartości niematerialne i prawne	1 076 780,08	138 566,19	95 893,78	1 119 452,49

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	395.797,37
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
	9.498,00
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	113 789 udziałów o wartości 56 894 500,-

1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)				
	BO	rozwiązanie	zwiększenia	Stan na koniec	Rodzaj
	732 005,49	232 828,38	63 311,90	562 489,01	z tytułu podatków i opłat lokalnych
	484 015,01	0,00		484 015,01	zaliczka alimentacyjna - Budżet państwa
	4 863 042,36	222 833,48	373 141,29	5 013 350,17	fundusz alimentacyjny - Budżet państwa
	3 286 880,48	292 338,56	895 110,46	3 889 652,38	odsetki funduszu alimentacyjnego - Budżet państwa
	484 014,99	27 151,10		456 863,89	zaliczka alimentacyjna - JST
	3 242 028,24	148 198,88	248 404,10	3 342 233,46	fundusz alimentacyjny - JST
1.8.	**dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**				
	nie dotyczy				
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:				
a)	powyżej 1 roku do 3 lat				
	11 963 512,00				
b)	powyżej 3 do 5 lat				
	10 924 711,60				
c)	powyżej 5 lat				
	61 530 846,40				

Za zgodność
z oryginałem

Z-CA SKARBNIKA GMINY
Beata Pawlik

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
	nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu opłaty adiacenckiej -11 168,04; przekształcenie wieczystego użytkowania na własność 1 418 172,44, rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatków i dzierżaw- 38 114,40, opłata prolongacyjna z tyt. Układu ratalnego wobec ZUZ- 51 921,21
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	gwarancja bankowa- 274.163,92, deklaracja wekslowa- 0,00
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	odprawy emerytalne-904 337,35, nagrody jubileuszowe- 1 112 273,90, ekwiwalenty za urlop- 59 623,86
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy

2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	kwota -30 655182,39
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Skarbnik Gminy Opoczno
Magdalena Szczak
(główny księgowy)

2024-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ OPOCZNA
Mariusz Kośmo
(kierownik jednostki)

Za zgodność
z oryginałem

Z-CA SKARBNIKA GMINY
Beata Pawlik