

# Część I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- A. **nazwa jednostki**; Urząd Gminy w Ślemieniu
- B. **siedziba jednostki**; ul. Krakowska 148, 34-323 Ślemień
- C. **adres jednostki**; ul. Krakowska 148, 34-323 Ślemień
- D. **podstawowy przedmiot działalności jednostki**; 84.11.Z zgodnie z art. 6 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024r. poz. 609)
- E. **wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**; od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.
- F. **wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**; sprawozdanie zawiera dane Urzędu Gminy w Ślemieniu i nie zawiera sprawozdań łącznych
- G. **omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacja).**
- Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
  - Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych aktywów i pasywów jednostka przyjęła następujące ustalenia:
    - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce środki trwałe z a wyjątkiem gruntów umarza się metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.
    - Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
      - w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu,
      - w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
      - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
      - w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.
      - w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.
      - W przypadku gruntów nabytych z mocy prawa w celu wprowadzenia wartości gruntów do ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy w Ślemień, komisja dokonuje szacunkowej wyceny gruntów nabytych z mocy prawa. Wycena gruntów jest przeprowadzana metodą porównania cen sprzedaży, zakupu gruntów podobnych z uwzględnieniem ich przeznaczenia w obrocie rynkowym na terenie Gminy Ślemień lub sąsiednich gmin. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
    - Środki trwałe o wartości do 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

- d) **Inwestycje (środki trwałe w budowie)** obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe i inne, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.
- e) **Wartości niematerialne i prawne** ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- f) **Długoterminowe aktywa finansowe** nabyte ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są w:
- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
  - wartości godziwej,
  - cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.
- g) **Zapasy** obejmują materiały. W Urzędzie Gminy wycenia się je w cenach zakupu.
- h) **Należności krótkoterminowe** wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia. Należności wyrażone w walutach obcych, ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji. Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.
- i) **Krótkoterminowe papiery wartościowe** wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
- j) **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
- k) **Zobowiązania finansowe** wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.
- l) Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:
- opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
  - w księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do 8-go dnia następnego miesiąca kalendarzowego (łącznie) – ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb – 28S (do 10-go każdego miesiąca). Na koniec roku obrotowego w danym roku budżetowym – do czasu wstępnego zamknięcia ksiąg rachunkowych - ujmuje się wszystkie operacje gospodarcze dotyczące danego roku obrotowego, również wówczas, gdy dowody te mają datę wystawienia w roku następnym po dniu bilansowy,.
  - Uzyskane przez jednostkę budżetową zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Uzyskane przez jednostkę budżetową zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunek bieżący dochodów.
- m) Nie prowadzi się ewidencji ilościowej składników majątkowych poniżej 150,00 zł

- n) Ewidencja przychodów urzędu stanowiących dochody budżetu dokonywana jest na koniec roku obrotowego.
- o) W celu zapewnienia istotnych informacji prowadzi się konta pozabilansowe.

#### **H. inne informacje.**

Stosowane są wyłączenia wzajemne rozliczeń między jednostkami. Ewidencja księgową wzajemnych rozliczeń w zakresie należności, zobowiązań, przychodów, kosztów oraz wyniku finansowego zawartego w aktywach oraz wzajemnych rozliczeń skutkujących zwiększeniem i zmniejszeniem stanu funduszu podlega uzgodnieniu z jednostkami po zakończeniu IV Kwartału danego roku w terminie do 31 marca następnego roku.

## **Część II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

### **1.**

#### **a. Punkt 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 umorzeń.**

**Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych**

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec okresu (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie wew.		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	657 230,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	657 230,13	602 382,46	0,00	37 523,16	0,00	37 523,16	0,00	639 905,62	54 847,67	17 324,51
1.,2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	6 587,91	0,00	14 587,80	0,00	14 587,80	0,00	0,00	0,00	0,00	21 175,71	6 587,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 587,91	0,00	14 587,80
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	663 818,04	0,00	14 587,80	0,00	14 587,80	0,00	0,00	0,00	0,00	678 405,84	608 970,37	0,00	37 523,16	0,00	37 523,16	0,00	646 493,53	54 847,67	31 912,31
2.1.	Grunty	<b>12 408 621,33</b>	0,00	<b>80 484,74</b>	0,00	80 484,74	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>12 489 106,07</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 408 621,33	12 489 106,07
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	93 696,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 696,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 696,68	93 696,68
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	<b>49 849 088,84</b>	0,00	<b>219 468,00</b>	0,00	219 468,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>50 068 556,84</b>	<b>22 743 535,46</b>	0,00	<b>1 736 507,64</b>	0,00	1 736 507,64	0,00	<b>24 480 043,10</b>	27 105 553,38	25 588 513,74
2.3.	Środki transportu	<b>1 091 304,10</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1 091 304,10</b>	<b>774 835,36</b>	0,00	<b>112 641,41</b>	0,00	112 641,41	<b>0,00</b>	<b>887 476,77</b>	316 468,74	203 827,33
2.4.	Inne środki trwałe	<b>1 942 402,90</b>	0,00	<b>49 750,00</b>	0,00	49 750,00	0,00	7 300,00	<b>0,00</b>	7 300,00	<b>1 984 852,90</b>	<b>578 519,18</b>	0,00	<b>181 375,20</b>	0,00	181 375,20	<b>7 300,00</b>	<b>752 594,38</b>	1 363 883,72	1 232 258,52
2.	Razem środki trwałe	65 291 417,17	0,00	349 702,74	0,00	349 702,74	0,00	7 300,00	0,00	7 300,00	65 633 819,91	24 096 890,00	0,00	2 030 524,25	0,00	2 030 524,25	7 300,00	26 120 114,25	41 194 527,17	39 513 705,66
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	512 091,07	104 018,43	3 595 306,08	0,00	3 699 324,51	0,00	58 966,99	529 382,74	588 349,73	3 623 065,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512 091,07	3 623 065,85
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	65 803 508,24	104 018,43	3 945 008,82	0,00	4 049 027,25	0,00	66 266,99	529 382,74	595 649,73	69 256 885,76	24 096 890,00	0,00	2 030 524,25	0,00	2 030 524,25	7 300,00	26 120 114,25	41 706 618,24	43 136 771,51

b. Punkt 1.2.

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.**

**Tabela Nr 2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

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

c. Punkt 1.3.

**Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.**

**Tabela Nr 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	Nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	Nie dotyczy

d. Punkt 1.4.

**Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

**Tabela Nr 4. Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka nr 661/8	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	318	0	0,00	318
		Wartość (zł)	19290,00	0	0,00	19 290,00
2.	Działka nr 667	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	78	0	0	78
		Wartość (zł)	1 690,68	0	0	1 690,68
3.	Działka nr 665/1	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	660	0	0	660
		Wartość (zł)	32 340,00	0	0	32 340,00
4.	Działka nr 666	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	824	0	0	824
		Wartość (zł)	40 376,00	0	0	40 376,00

e. Punkt 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.**

**Tabela Nr 5. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	644 430,00	0	0	644 430,00
2.	Budynki	0	0	0	0

f. Punkt 1.6.

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

**Tabela Nr 6. Posiadane papiery wartościowe**

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Liczba na koniec roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	<b>Akcje i udziały, w tym:</b>	<b>3 572</b>	<b>2 985 945,00</b>	<b>202 320,00</b>	<b>0</b>	<b>3 812</b>	<b>3 188 265,00</b>
	- udziały w ZUK w Ślemieniu sp. z o.o.	3 515	2 963 145,00	202 320,00	0	3755	3 165 465,00
	- udziały w Beskid Żywiec Sp. z o.o.	21	21 000,00	0	0	21	21 000,00
	- udziały w Banku Spółdzielczym	36	1 800,00	0	0	36	1 800,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0

g. Punkt 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)**

**Tabela Nr 7. Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności od dwóch dłużników będących beneficjentami projektu „Czas na własną firmę” – Wierzyciel krajowy	38 300,35	0	0	0	38 300,35

2.	Należności z tyt. podatków lokalnych	2075,50	4 002,50	0	0	6 078,00
3.	Należności z tyt. odpadów komunalnych	1831,80	984,00	0	1831,80	984,00
	<b>RAZEM</b>	<b>42 207,65</b>	<b>4 986,50</b>	<b>0</b>	<b>1831,80</b>	<b>45 362,35</b>

h. Punkt 1.8.

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

**Tabela Nr 8. Rezerwy na koszty i zobowiązania**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	1 151 071,63	81 131,00	0	0	1 232 202,63
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0	0	0	0	0
<b>Ogółem rezerwy</b>		1 151 071,63		0	0	1 232 202,63

i. Punkt 1.9.

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

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

**Tabela Nr 9. Zobowiązania według okresów wymagalności**

Zobowiązania	Okres wymagalności			Razem
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
	stan na 31.12.2023			
<b>a) kredyty i pożyczki</b>	<b>2 606 842,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 606 842,77</b>
Transza zaciągniętej w 2023 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczki na prefinansowanie				
Kapitał	404 768,00	0,00	0,00	404 768,00
Odsetki	103 634,00	0,00	0,00	103 634,00
Kredyt konsolidacyjny zaciągnięty w 2013 roku w Get in Bank Nr umowy S1796/KO/2013				
Kapitał	1 849 205,00	0,00	0,00	1 849 205,00
Odsetki	249 235,77	0,00	0,00	249 235,77
<b>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00



d) zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
e)z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
g)z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
h)pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>2 606 842,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 606 842,77</b>

j. Punkt 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 zwrotnego.**

**Tabela Nr 10. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0	Nie dotyczy
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0	Nie dotyczy

k. Punkt 1.11.

**Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.**

**Tabela Nr 11. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

Lp.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>		9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	0,000	0,00

zobowiązania na majątku:

- P. Adamczyk – 4 759,50 zł (kwota zobowiązania 4 759,50zł)
- P. Gibadło – 4 682,70 zł (kwota zobowiązania 4 682,70 zł)

l. Punkt 1.12.

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

**Tabela Nr 12. Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych**

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0	0
2.	Kaucje i wadia	0	0
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0	0
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0	0
5.	Inne	0	0
<b>Ogółem</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**m. Punkt 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**

**Tabela Nr 13. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	0	0
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	0	0

**n. Punkt 1.14.**

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

**Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	0	0	0
2.	0	0	0
3.	0	0	0
<b>Ogółem:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

o. Punkt 1.15.

**Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	31 701,60 zł	
2.	Nagrody jubileuszowe	23 701,00 zł	
3.	Ekwiwalent za urlop	7 624,72 zł	
3.	Inne (m.in. ekwiwalenty za pranie odzieży, deputaty dla pracowników -par. 3020)	2 808,01 zł	
<b>Ogółem:</b>		<b>65 835,33 zł</b>	

a. Punkt 1.16.

**Inne informacje.**

**Na dzień 31 grudnia 2023r. na zobowiązania i należności sporne oraz warunkowe składają się:**

- **zobowiązania Gminy** wobec Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach z tyt. nierozliczonej dotacji przez Beneficjenta projektu „Czas na własną firmę” w kwocie **38 300,35** zł. Gmina winna wygzekwować od jednego Beneficjenta projektu i przekazać na konto Wojewódzkiego Urzędu Pracy.
- **zobowiązania Gminy** w kwocie 12 155,00zł dot. nałożenia kary pieniężnej na Gminę Ślemień za niewykonanie w 2020r. obowiązku utrzymania poziomu przygotowania do ponownego użycia do recyklingu frakcji odpadów komunalnych. Gmina Ślemień odwołała się od Decyzji Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska nakładającej na Gminę Ślemień powyższą karę.
- **należność warunkowa** na kwotę 9 442,20 zł wynika z zahipotekowanych zobowiązań na majątku podatników zgodnie z tabelą nr 11.

**2.**

a. Punkt 2.1.

**Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

**Tabela 16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0	Nie dotyczy
2.	Towary	0	Nie dotyczy

b. Punkt 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**

**Tabela 17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

Lp.	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	3 699 324,51zł 0	

		0	
--	--	---	--

c. Punkt 2.3.

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

**Tabela 18. Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: -o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie	5 854,70 3 768,75 5 898,30 3 024 992,92  3 720,25 1 350,00 6 000,00 1 831,80 ..... <b>Razem 3 053 416,72</b>	- zwrot kosztów procesowych dot. sprawy XIXGa716/21SO (Chmiel) - zwrot kosztów sądowych dot. sprawy XIV GC 177/22 (Barzycki) - refundacja wynagrodzenia pracowników interwencyjnych - rozłożenie na raty zaległości wraz z odsetkami od projektu Rozbudowa sieci sanitarno-wodociągowej i oczyszczalni ścieków Gmina Ślemień etap 1 zad. 2 - darowizna z Funduszu Prewencyjnego - dochody „Czyste powietrze” - darowizna od osoby fizycznej na cele drogowe - zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z powodu spłaty należności
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie	10 607,43 200,00 234,00 851,58 330,50 796,69 1 599,00 3 306,50 ----- <b>Razem 17 925,70</b>	- zwrot nienależnie pobranego zasiłku za lata ubiegłe - koszty wpisu na hipotekę - kara umowna - opłaty komornicze - koszty sądowe - przedawnienie należności - umorzenie należności podatkowych - odpisy aktualizujące należności
3	Koszty dystrybucji sprzedaży węgla mieszkańcom Gminy Ślemień. Przychody z tytułu sprzedaży węgla	388 994,13 391 249,66	
4	Koszty realizacji dodatkowych zadań z Funduszu Pomocy Ukrainie – Urząd Gminy Ślemień	86 902,92	Kwota 81 640,00zł to świadczenie wypłacone mieszkańcom Gminy Ślemień w celu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy oraz 5 250,00zł to kwota poniesiona w związku z usługą dowozu dzieci uczęszczających do szkoły w Ślemieniu

d. Punkt 2.4.

**Kwota 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

e. Punkt 2.5.

**Inne informacje.**

Brak

**3.**

▪ Punkt 3.1.

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

▪ **Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe**

**Tabela Nr 19. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	21,00
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	1,00
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
<b>Ogółem</b>		<b>22,00</b>

- **Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**
  - obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
  - inne usługi poświadczające,
  - usługi doradztwa podatkowego,
  - pozostałe usługi.

**BRAK**

- **Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**  
**BRAK**
- **Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**  
**BRAK**
- **Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym**  
**BRAK**
- **Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**  
**BRAK**

Główny Księgowy -  
Skarbnik Gminy

Małgorzata  
Myśliwiec;  
GMINA  
ŚLEMIEŃ

Elektronicznie  
podpisany przez  
Małgorzata  
Myśliwiec;  
GMINA ŚLEMIEŃ

Kierownik jednostki -  
Wójt Gminy

Jarosław  
Krzak;  
GMINA  
ŚLEMIEŃ

Elektronicznie  
podpisany  
przez Jarosław  
Krzak; GMINA  
ŚLEMIEŃ

Ślemień, 29 marzec 2024 rok