

## Część I.

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

A. **nazwa jednostki;**

Gmina Ślemień

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 (t.j Dz. U. z 2024r. poz. 609)

E. **wskazanie okresu objętego sprawozdaniem;**

01.01.2023– 31.12.2023

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 łączne dane jednostki samorządu terytorialnego i jednostek organizacyjnych tj. Szkoły Podstawowej im. ks. Jana Twardowskiego w Ślemieniu, Przedszkola Publicznego w Ślemieniu, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ślemieniu, Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Ślemieniu oraz dane Urzędu Gminy w Ślemieniu.

G. **omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacja);**

W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

<b>Rodzaj aktywa/pasywa</b>	<b>Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych</b>	<b>Wycena na dzień bilansowy</b>
<b>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie</b>	polega na wycenie według: ceny nabycia, na podstawie kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji. W przypadku darowizny według wartości rynkowej z dnia nabycia,	w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

	z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej określonej w umowie. W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta. W przypadku gruntów nabytych z mocy prawa w celu wprowadzenia wartości gruntów do ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy w Ślemieniu, 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	
<b>Środki trwałe w budowie</b>	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem podstawowego środka trwałego jak również koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów	w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
<b>Rzeczowe składniki aktywów obrotowych</b>	według cen nabycia	w bilansie nie wyższych od cen ich sprzedaży netto
<b>Materiały (w tym zbiory biblioteczne)</b>	w cenach nabycia lub w cenach zakupu	w bilansie według cen nabycia lub zakupu nie wyższych od cen ich sprzedaży netto
<b>Należności</b>	według wartości nominalnej. 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	w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności. Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP
<b>Zobowiązania</b>	według wartości nominalnej	w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty
<b>Rezerwy</b>	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości
<b>Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa</b>	w wartości nominalnej	w wartości nominalnej

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.  
Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r.o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce środki trwałe umarza się metodą linową, poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny.  
Odpisów dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego.  
Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne;
  - b) odzież i umundurowanie;
  - c) meble i dywany;
  - d) pomoce dydaktyczne;pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania. Materiały wydane pracownikom uznaje się za zużyte.
- Nie prowadzi się ewidencji ilościowej składników majątkowych poniżej 150,00zł w jednostce Urząd Gminy oraz poniżej 200,00zł w jednostkach Szkoła Podstawowa, Przedszkole oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, a poniżej 250,00zł w jednostce Szkolne Schronisko Młodzieżowe.
- Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje, że opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe czy aktualizacje programów nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
- W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe bierne.

## **H. inne informacje.**

W jednostce stosowane są wyłączenia wzajemne rozliczeń między jednostkami. Ewidencja księgowa 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 pomiędzy jednostkami po zakończeniu IV kwartału danego.

Wykaz wzajemnych włączeń w Rachunku Zysków i Strat obejmuje:

- Poz. A.VI – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – 61 059,00zł,
- Poz. B.III – Usługi obce – 42 988,00zł,
- Poz. B.IV – Podatki i opłaty – 9 396,00zł,
- Poz. B.VII – Pozostałe koszty rodzajowe – 8 675,00zł,

## **Część 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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzeń;**

Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany kwot umorzenia zostały przedstawione w poniższej tabeli:

**Tabela Nr 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		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	708 150,05	0,00	2 372,30	0,00	2 372,30	0,00	0,00	0,00	0,00	710 522,35	653 302,38	0,00	37 523,16	2 372,30	39 895,46	0,00	693 197,84	54 847,67	17 324,51
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	12 224,33	0,00	14 587,80	0,00	14 587,80	0,00	0,00	0,00	0,00	26 812,13	12 224,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 224,33	0,00	14 587,80
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>720 374,38</b>	<b>0,00</b>	<b>16 960,10</b>	<b>0,00</b>	<b>16 960,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>737 334,48</b>	<b>665 526,71</b>	<b>0,00</b>	<b>37 523,16</b>	<b>2 372,30</b>	<b>39 895,46</b>	<b>0,00</b>	<b>705 422,17</b>	<b>54 847,67</b>	<b>31 912,31</b>
2.1.	Grunty	12 622 215,91	0,00	80 484,74	0,00	80 484,74	0,00	0,00	0,00	0,00	12 702 700,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 622 215,91	12 702 700,65
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	59 059 720,93	0,00	356 645,73	87 842,22	444 487,95	0,00	0,00	0,00	0,00	59 504 208,88	26 827 155,76	0,00	1 968 671,02	0,00	1 968 671,02	0,00	28 795 826,78	32 232 565,17	30 708 382,10
2.3.	Środki transportu	1 141 571,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 141 571,74	825 103,00	0,00	112 641,41	0,00	112 641,41	0,00	937 744,41	316 468,74	203 827,33
2.4.	Inne środki trwałe	2 237 069,51	0,00	49 750,00	0,00	49 750,00	0,00	7 300,00	0,00	7 300,00	2 279 519,51	812 643,89	0,00	202 151,69	0,00	202 151,69	7 300,00	1 007 495,58	1 424 425,62	1 272 023,93
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>75 060 578,09</b>	<b>0,00</b>	<b>486 880,47</b>	<b>87 842,22</b>	<b>574 722,69</b>	<b>0,00</b>	<b>7 300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 300,00</b>	<b>75 628 000,78</b>	<b>28 464 902,65</b>	<b>0,00</b>	<b>2 283 464,12</b>	<b>0,00</b>	<b>2 283 464,12</b>	<b>7 300,00</b>	<b>30 741 066,77</b>	<b>46 595 675,44</b>	<b>44 886 934,01</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	523 471,07	104 018,43	3 595 306,08	0,00	3 699 324,51	0,00	58 966,99	540 762,74	599 729,73	3 623 065,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	523 471,07	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
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>75 584 049,16</b>	<b>104 018,43</b>	<b>4 082 186,55</b>	<b>87 842,22</b>	<b>4 274 047,20</b>	<b>0,00</b>	<b>66 266,99</b>	<b>540 762,74</b>	<b>607 029,73</b>	<b>79 251 066,63</b>	<b>28 464 902,65</b>	<b>0,00</b>	<b>2 283 464,12</b>	<b>0,00</b>	<b>2 283 464,12</b>	<b>7 300,00</b>	<b>30 741 066,77</b>	<b>47 119 146,51</b>	<b>48 509 999,86</b>

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

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.

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

Nie dotyczy.

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyste;**

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, ujęte zostały w poniższej tabeli.

**Tabela Nr 2. Grunty w wieczystym użytkowaniu – grunty stanowiące własność j.s.t i oddane w użytkowanie wieczyste**

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	318
		Wartość (zł)	19 290,00	0	0	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

**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;**

Jednostka w pozycji tej ujęła grunty pod drogami pozostające na dzień bilansowy we władaniu gminy. Ich prezentacji dokonano w tabeli poniżej.

**Tabela Nr 3. Środki trwale 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	0,00	0,00	644 430,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykazane grunty o wartości 644 430,00zł to wartość dróg będących we władaniu Gminy Ślemień.

Ponadto wartość gruntów wykazana w bilansie jednostki w kwocie 12 702 700,65 zł również stanowi wartość środków trwałych nieamortyzowanych.

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

Posiadane przez jednostkę udziały zostały zaprezentowane w poniższej tabeli.

**Tabela Nr 4. Posiadane papiery wartościowe oraz udziały i akcje**

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Liczba na koniec roku	Stan na koniec roku obrotowego
	<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>
1.	- 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

#### **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);**

W poniższej tabeli zaprezentowano stan odpisów aktualizujących wartość należności dotyczących realizowanego przez Gminę w latach wcześniejszych projektu p.n. „Czas na własną firmę”, należności z tytułu podatków lokalnych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

**Tabela Nr 5. 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>

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

**Tabela Nr 6. Stan rezerw**

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>	<b>1 151 071,63</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 232 202,63</b>

Rezerwa dotyczy ujęcia w księgach rachunkowych w ewidencji bilansowej kwoty ewentualnego zwrotu należności głównej i odsetek wynikającej z decyzji Nr 2596/RR/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 18 września 2019 roku w przedmiocie zwrotu dofinansowania przyznanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, a dotycząca zwrotu dofinansowania dla projektu pn. „Rozwój infrastruktury turystycznej w Gminie Ślemień” w kwocie 510 161,63 zł wraz z należnymi odsetkami na dzień 31.12.2023r. w wysokości 722 041,00zł.

**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 7. Zobowiązania długoterminowe budżetu według okresów**

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

**1.9. 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;**

Nie dotyczy.

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

**Tabela Nr 8. 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	0	0	0	0	0	0	0
2.	Hipoteka	9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	0	0
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ogółem</b>		9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	9 442,20	0	0

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)

**1.11. 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;**

**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 wyegzekwować 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 recydingu 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 8.

**1.12. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych**

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

**Tabela Nr 9. Wypłacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	25 920,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	204 938,48	
3.	Ekwiwalent za urlop (ze składką ZUS pracodawcy)	5 706,57	
3.	Inne (m.in. ekwiwalenty za pranie odzieży, deputaty dla pracowników -par. 3020)	8 809,10	
<b>Ogółem:</b>		<b>245 374,15</b>	

**1.15. Inne informacje;**

**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;**

Wielkość kosztów poniesionych w ciągu roku w związku z budową środków trwałych wynosiła 3 699 324,51zł, w tym kwota odsetek – 0,00zł, kwota różnic kursowych – 0,00zł.

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

Tabela poniżej prezentuje przychody i koszty o charakterze jednorazowym – incydentalnym.

**Tabela 10. Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)	Dodatkowe informacje
<b>Urząd Gminy Ślemień</b>			
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</b> <b>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	W 2023 roku jednostka prowadziła dystrybucję węgla kamiennego do mieszkańców gminy po preferencyjnych cenach w ilości 216 t, w tym - koszty (równe wydatkom zgodnie z RB 28S) - przychody (324 000,00 zł netto + vat naliczony 67 249,66zł)
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
<b>Szkoła Podstawowa w Ślemieniu</b>			
5	<b>Przychody:</b> - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	12 000,00	Darowizna od Rady Rodziców na wkład do realizacji projektu „Zielona pracownia”
6	<b>Koszty:</b> - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie: W tym: 1. Program <b>„Zielona pracownia”</b> Biogeoakrećeni – poznajemy, działamy, zmieniamy  2. Rządowy program <b>„Aktywna tablica”</b> , rozwijanie szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024  3. Środki z Funduszu Pomocy Ukrainie otrzymane na realizację dodatkowych zadań oświatowych	77 623,89  43 750,00  53 243,98	Wartość całego projektu wynosi 77 623,89zł. Wkład własny wyniósł 29 799,16zł, kwota 47 824,73zł została sfinansowana z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. W ramach projektu wyremontowano sale lekcyjną, zakupiono wyposażenie i pomoce dydaktyczne.  W ramach programu zakupiono pomoce dydaktyczne: Monitor SAMSUNG 65 cali, laptop oraz programy multimedialne do zajęć z uczniami z potrzebami kształcenia specjalnego.  Na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wydatkowano 41 077,00 zł. Prowadzono dodatkowe lekcje języka polskiego dla uczniów z Ukrainy, zorganizowano opiekę pedagogiczną, zajęcia świetlicowe

			oraz pokryto koszty związane z uczęszczaniem uczniów na zajęcia zgodnie z podstawą programową. Zakupiono pomoce dydaktyczne oraz doposażono salę lekcyjną dla uczniów z Ukrainy na łączną kwotę 12 166,98 zł.
<b>Przedszkole Publiczne w Ślemieniu</b>			
7	<b>Koszty:</b> - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie: W ty: Środki z Funduszu Pomocy Ukrainie	22 440,00	Dodatkowe zadania oświatowe za 2023r. – wydatki z Funduszu Pomocy na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy, w tym wydatki na: wynagrodzenia nauczycieli i składki od nich opłacane oraz zakup materiałów.

**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.

**2.5. Inne informacje;**

Brak.

**3.**

**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 11. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	73,71
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	24,20
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	-
4.	Uczniowie	-
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,00
<b>Ogółem</b>		<b>98,91</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.

Nie dotyczy.

- **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

Kierownik jednostki -  
Wójt Gminy

Ślemień, 30 kwietnia 2024 rok