

## **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 2019r. poz. 506)
- E. **wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**; od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r.
- 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).**
1. 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.
  2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych aktywów i pasywów jednostka przyjęła następujące ustalenia:
    - a) 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.
    - b) 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.
    - c) 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 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 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                                    | 624 546,02  | 0,00                             | 0,00             | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                              | 0,00          | 0,00       | 0,00                         | 624 546,02  | 373 206,69                                   | 0,00                                | 107 716,83                  | 0,00 | 107 716,83                              | 0,00                   | 480 923,52  | 251 339,33                              | 143 622,50                             |
| 1.,2   | Pozostałe wartości niematerialne i prawne  | 6 587,91  | 0,00                             | 0,00             | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                              | 0,00          | 0,00       | 0,00                         | 6 587,91  | 6 587,91                                     | 0,00                                | 0,00                        | 0,00 | 0,00                                    | 0,00                   | 6 587,91  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| I.     | Razem wartości niematerialne i prawne  | 631 133,93  | 0,00                             | 0,00             | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                              | 0,00          | 0,00       | 0,00                         | 631 133,93  | 379 794,60                                   | 0,00                                | 107 716,83                  | 0,00 | 107 716,83                              | 0,00                   | 487 511,43  | 251 339,33                              | 143 622,50                             |
| 2.1.   | Grunty   | <b>12 341 474,27</b>                                  | 0,00                             | <b>42 980,68</b> | 0,00                 | 42 980,68                  | 0,00                              | <b>165,00</b> | 0,00       | 165,00                       | <b>12 384 289,95</b>                                | 0,00   | 0,00                                | 0,00                        | 0,00 | 0,00                                    | 0,00                   | 0,00  | 12 341 474,27                           | 12 384 289,95                          |
| 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>45 454 602,43</b>                                  | 0,00                             | 506 811,74       | 0,00                 | 506 811,74                 | 481 011,34                        | 51 240,00     | 0,00       | 532 251,34                   | <b>45 429 162,83</b>                                | 19 205 238,96                                | 0,00                                | 1 638 027,69                | 0,00 | 1 638 027,69                            | 13 557,25              | <b>20 829 709,40</b>                                  | 26 249 363,47                           | 24 599 453,43                          |
| 2.3.   | Środki transportu  | <b>1 156 304,10</b>                                   | 0,00                             | 0,00             | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                              | 0,00          | 0,00       | 0,00                         | <b>1 156 304,10</b>                                 | 591 275,37                                   | 0,00                                | 122 485,58                  | 0,00 | 122 485,58                              | 0,00                   | <b>713 760,95</b>                                     | 565 028,73                              | 442 543,15                             |
| 2.4.   | Inne środki trwałe   | <b>596 979,35</b>                                     | 0,00                             | 14 983,86        | 0,00                 | 14 983,86                  | 0,00                              | 13 531,91     | 0,00       | 13 531,91                    | <b>598 431,30</b>                                   | 458 048,33                                   | 0,00                                | 45 442,53                   | 0,00 | 45 442,53                               | 11 524,63              | <b>491 966,23</b>                                     | 138 931,02                              | 106 465,07                             |
| 2.     | Razem środki trwałe  | 59 549 360,15   | 0,00                             | 564 776,28       | 0,00                 | 564 776,28                 | 481 011,34                        | 64 936,91     | 0,00       | 545 948,25                   | 59 568 188,18                                       | 20 254 562,66                                | 0,00                                | 1 805 955,80                | 0,00 | 1 805 955,80                            | 25 081,88              | 22 035 436,58   | 39 294 797,49                           | 37 532 751,60                          |
| 3.     | Środki trwałe w budowie (inwestycje)   | 1 716 251,91  | 0,00                             | 1 168 694,22     | 0,00                 | 1 168 694,22               | 0,00                              | 68 397,07     | 528 405,06 | 596 802,13                   | 2 288 144,00  | 0,00   | 0,00                                | 0,00                        | 0,00 | 0,00                                    | 0,00                   | 0,00  | 1 716 251,91                            | 2 288 144,00                           |
| 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)   | 61 265 612,06   | 0,00                             | 1 733 470,50     | 0,00                 | 1 733 470,50               | 481 011,34                        | 133 333,98    | 528 405,06 | 1 142 750,38                 | 61 856 332,18                                       | 20 254 562,66                                | 0,00                                | 1 805 955,80                | 0,00 | 1 805 955,80                            | 25 081,88              | 22 035 436,58   | 41 011 049,40                           | 39 820 895,60                          |

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<br>(nr działki,<br>nazwa) | Wyszczególnienie               | Stan na<br>początek roku<br>obrotowego | Zmiany stanu w trakcie<br>roku obrotowego |              | Stan na<br>koniec roku<br>obrotowego<br>(4 + 5 - 6) |
|----|---------------------------------|--------------------------------|--|---|--------------|---|
|    |                                 |                                |  | zwiększenia                               | zmniejszenia |   |
| 1  | 2                               | 3                              | 4                                      | 5   | 6            | 7   |
| 1. | Działka nr<br>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<br>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>3 457</b> | <b>2 889 000,00</b>              | 96 945,00   | <b>0</b>     | <b>3 572</b>          | <b>2 985 945,00</b>            |
|     | - udziały w ZUK w Ślemieniu sp. z o.o. | 3 400        | 2 866 200,00                     | 96 945,00   | 0            | 3 515                 | 2 963 145,00                   |
|     | - 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 | 78 258,35                        | 0  | 0             | 0           | 78 258,35                      |
| 2.  | Należności z tyt. podatków   | 0,00                             | 1893,64                                      | 0             | 0           | 1893,64                        |

|    |                                       |                  |                 |          |          |                  |
|----|---------------------------------------|------------------|-----------------|----------|----------|------------------|
|    | lokalnych                             |                  |                 |          |          |                  |
| 3. | Należności z tyt. odpadów komunalnych | 0,00             | 194,00          | 0        | 0        | 194,00           |
|    | <b>RAZEM</b>                          | <b>78 258,35</b> | <b>2 087,64</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>80 345,99</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  | 0                                | 0                        | 0                           | 0                          | 0                              |
| 2.                    | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty | 0                                | 0                        | 0                           | 0                          | 0                              |
| <b>Ogółem rezerwy</b> |  | 0                                | 0                        | 0                           | 0                          | 0                              |

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 3 1.12.2019     |                        |               |                     |
| <b>a) kredyty i pożyczki</b>   | <b>1 976 044,42</b>     | <b>641 231,57</b>      | <b>0,00</b>   | <b>2 617 275,99</b> |
| Kredyt konsolidacyjny zaciągnięty w 2013 roku w Get in Bank Nr umowy S1796/KO/2013 |                         |                        |               |                     |
| Kapitał  | 1 830 000,00            | 629 205,00             | 0,00          | 2 459 205,00        |
| Odsetki  | 146 044,42              | 12 026,57              | 0,00          | 158 070,99          |
| <b>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</b>                          | 0,00                    | 0,00                   | 0,00          | 0,00                |
| <b>c) inne zobowiązania finansowe (weksłowe)</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>1 976 044,42</b> | <b>641 231,57</b> | <b>0,00</b> | <b>2 617 275,99</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                  | 0                | 0                    | 0                | 0                    | 0                | 0                      | 0              |
| 2.            | Hipoteka                              | 44 759,50          | 44 759,50        | 89 696,50            | 74 759,50        | 89 696,50            | 74 759,50        | 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> |                                       | <b>44 759,50</b>   | <b>44 759,50</b> | <b>89 696,50</b>     | <b>74 759,50</b> | <b>89 696,50</b>     | <b>74 759,50</b> | <b>0</b>               | <b>0</b>       |

- D. Górny – 70 000,00zł (kwota zobowiązania 40 000,00 zł)
- Adamczyk – 4 759,50 zł (kwota zobowiązania 4 759,50zł)

l.

m.

n. 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>                  |

o. 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.:<br>- opłacone z góry czynsze<br>- prenumeraty<br>- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku) | 0                        | 0                      |
| 2.  | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)  | 0                        | 0                      |

p. 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>  |

q. Punkt 1.15.

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

Tabela 15. Wypłacone świadczenia pracownicze

| Lp.            | Wyszczególnienie   | Kwota               | Dodatkowe informacje |
|----------------|--|---------------------|----------------------|
| 1.             | Odprawy emerytalne   | 3 108,00 zł         |                      |
| 2.             | Nagrody jubileuszowe   | 10 893,00 zł        |                      |
| 3.             | Ekwiwalent za urlop  | 0,00 zł             |                      |
| 3.             | Inne (m.in. ekwiwalenty za pranie odzieży, deputaty dla pracowników nagrody i dodatki spisowe PSR 2021 -par. 3020, 3040) | 17 477,00zł         |                      |
| <b>Ogółem:</b> |  | <b>31 478,00 zł</b> |                      |

r. Punkt 1.16.

#### Inne informacje.

Na dzień 31 grudnia 2021r. Gmina Ślemień posiada zobowiązania warunkowe i sporne wraz z odsetkami w kwocie **7 429 805,82** zł, wobec których toczy się niezakończony postępowanie przed Sądem. Na w/w kwotę składają się:

- Decyzja nr 3240/RR/2020 ZWŚ uchylająca zaskarżoną decyzję organu I instancji nr 2141/FR/2019 z dnia 8.08.2019r. ZWŚ w sprawie zwrotu środków dofinansowania z projektu „Rozbudowa sieci sanitarno-wodociągowej i oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień etap I – zadanie 2” i zobowiązująca do zwrotu kwotę **106 901,91** zł wraz z odsetkami naliczonymi na dzień 31.12.2021r.

- Decyzja nr 3240/RR/2020 ZWŚ uchylająca zaskarżoną decyzję organu I instancji nr 1709/FR/2015 z dnia 22.09.2016r. ZWŚ w sprawie zwrotu kwoty niekwalifikowalnej z projektu „Rozbudowa sieci sanitarno-wodociągowej i oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień etap I – zadanie 2” – kwota **3 095 492,92** zł wraz z odsetkami naliczonymi na 31.12.2021r

Odsetki naliczone od zadania związanego z realizacją „Rozbudowa sieci sanitarno-wodociągowej i oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień etap I – zadanie 2” wyniosły na dzień 31.12.2021r. – **3 386 298,00zł.**

- Decyzja 2596/RR/2019 utrzymująca w mocy Decyzję 502/FR/2018 z dnia 7 lutego 2018r. Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie zwrotu części dofinansowania projektu „Rozwój infrastruktury turystycznej w gminie Ślemień” w kwocie 510 161,63 zł wraz z należnymi odsetkami na dzień 31.12.2021r w wysokości 571 432,00 zł. Zgodnie z Decyzją 558/Fr/2021 oraz 363/RR/2021 nastąpiło naliczenie nadpłat z projektu na poczet zwrotu należności głównej w wysokości 187 307,64 oraz 133 534,65 zł na poczet należności z tytułu odsetek co spowodowało zmniejszenie kwoty należności głównej do **322 853,99** zł i odsetek do kwoty **437 897,35** zł.

- zobowiązania Gminy wobec Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach z tyt. nierozliczonej dotacji przez Beneficjenta projektu „Czas na własną firmę” w kwocie **78 258,35** zł. Na dzień 31 grudnia 2021r. prowadzona jest egzekucja wobec tych należności, które Gmina winna wyegzekwować od dwóch Beneficjentów projektu i przekazać na konto Wojewódzkiego Urzędu Pracy.

- zobowiązanie sporne z PGE Energia z tyt. wystawionych faktur korygujących zużycie energii za lata 2017-2018 – **2 103,30** zł.

## 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:            | 1 682 640,58zł |                      |
|     | - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym         | 0              |                      |
|     | - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | 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  | Dodatkowe informacje   |
|-----|---|--|--|
| 1.  | Przychody:<br>- o nadzwyczajnej wartości,<br>-które wystąpiły incydentalnie | 27 982,50<br>15,00<br>5 990,10<br>.....<br><b>Razem 33 987,60</b>  | - Nagrody rzeczowe dla Gminy Ślemień przyznane w Konkursie Prezesa GUS<br>- zwrot nadpłaconej składki ubezpieczeniowej<br>- zwiększenie wartości środka trwałego inwestycji dot. termomodernizacji budynku Filii w Lasie   |
| 2.  | Koszty:<br>- o nadzwyczajnej wartości,<br>-które wystąpiły incydentalnie    | 1200,00<br>3000,00<br>500,00<br>2000,00<br>800,00<br>1500,00<br>2236,38<br>1000,00<br>68 397,07<br>2087,64<br>700,00<br>6 108,03 | - koszty rozgraniczenia działek w Lasie<br>- koszty wpisu sądowego od skargi WSA<br>- koszt wpisu od skargi na decyzję WSA Gliwice (odsetki TSUE)<br>- koszty wpisu sądowego od skargi Sygn akt III SA/GI 120/21<br>- koszt zaliczki w sprawie NS 557/2020 rozgraniczenia działek Las<br>- częściowa wpłata wpisu sądowego sygn. Akt III SPP/GI/143/21<br>- odpis należności przedawnionych dot. odpadów komunalnych i podatków<br>- koszt wpisu od skargi kasacyjnej od wyroku z dnia 12.05.2021r. WSA<br>- trwałe wstrzymanie budowy środka trwałego w budowie<br>- odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tyt. dochodów budżetowych i dochodów własnych jednostki<br>- pozostałe opłaty sądowe za np. KW<br>- zwrot nienależnie pobranego zasiłku pielęgnacyjnego za lata ubiegłe oraz dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za wychowanie przedszkolne |

|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
|  |  | 3066,70<br>-----<br><b>Razem 92 595,82zł</b> | - koszty komornicze i egzekucyjne należności Gminnych |
|--|--|--|---|

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                                       | 16,00                   |
| 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>17,00</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

Kierownik jednostki -  
Wójt Gminy

**Ślemień, 29 kwiecień 2022 rok**