

## **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 2022r. do 31 grudnia 2022r.
- 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 linową 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 zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia (wewnętrzne)		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		32 684,11		32 684,11				0,00	657 230,13	480 923,52		121 458,94		121 458,94		602 382,46	143 622,50	54 847,67
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	6 587,91				0,00				0,00	6 587,91	6 587,91		0,00		0,00		6 587,91	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>631 133,93</b>	<b>0,00</b>	<b>32 684,11</b>	<b>0,00</b>	<b>32 684,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>663 818,04</b>	<b>487 511,43</b>	<b>0,00</b>	<b>121 458,94</b>	<b>0,00</b>	<b>121 458,94</b>	<b>0,00</b>	<b>608 970,37</b>	<b>143 622,50</b>	<b>54 847,67</b>
2.1.	Grunty	12 384 289,95		104 176,00		104 176,00		79 844,62		79 844,62	12 408 621,33	0,00		0,00		0,00		0,00	12 384 289,95	12 408 621,33
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	93 696,68				0,00				0,00	93 696,68	0,00		0,00		0,00		0,00	93 696,68	93 696,68
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 429 162,83		4 419 926,01		4 419 926,01	0,00	0,00	0,00	0,00	49 849 088,84	20 829 709,40	0,00	1 913 826,06		1 913 826,06	0,00	22 743 535,46	24 599 453,43	27 105 553,38
2.3.	Środki transportu	1 156 304,10				0,00	65 000,00			65 000,00	1 091 304,10	713 760,95		117 191,41		117 191,41	56 117,00	774 835,36	442 543,15	316 468,74
2.4.	Inne środki trwałe	598 431,30		1 599 092,05		1 599 092,05	0,00	0,00	255 120,45	255 120,45	1 942 402,90	491 966,23		90 804,95		90 804,95	4 252,00	578 519,18	106 465,07	1 363 883,72
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>59 568 188,18</b>	<b>0,00</b>	<b>6 123 194,06</b>	<b>0,00</b>	<b>6 123 194,06</b>	<b>65 000,00</b>	<b>79 844,62</b>	<b>255 120,45</b>	<b>399 965,07</b>	<b>65 291 417,17</b>	<b>22 035 436,58</b>	<b>0,00</b>	<b>2 121 822,42</b>	<b>0,00</b>	<b>2 121 822,42</b>	<b>60 369,00</b>	<b>24 096 890,00</b>	<b>37 532 751,60</b>	<b>41 194 527,17</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 288 144,00		3 302 060,81		3 302 060,81	0,00	0,00	5 078 113,74	5 078 113,74	512 091,07	0,00				0,00		0,00	2 288 144,00	512 091,07
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
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>61 856 332,18</b>	<b>0,00</b>	<b>9 425 254,87</b>	<b>0,00</b>	<b>9 425 254,87</b>	<b>65 000,00</b>	<b>79 844,62</b>	<b>5 333 234,19</b>	<b>5 478 078,81</b>	<b>65 803 508,24</b>	<b>22 035 436,58</b>	<b>0,00</b>	<b>2 121 822,42</b>	<b>0,00</b>	<b>2 121 822,42</b>	<b>60 369,00</b>	<b>24 096 890,00</b>	<b>39 820 895,60</b>	<b>41 706 618,24</b>

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	0,00	Nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	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	318
		Wartość (zł)	19290,00	0,00	0,00	19 290,00
2.	Działka nr 667	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	78	0	0	78
		Wartość (zł)	1 690,68	0,00	0,00	1 690,68
3.	Działka nr 665/1	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	660	0	0	660
		Wartość (zł)	32 340,00	0,00	0,00	32 340,00
4.	Działka nr 666	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	824	0	0	824
		Wartość (zł)	40 376,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	644 430,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00	0,00

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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 572</b>	<b>2 985 945,00</b>
	- udziały w ZUK w Ślemieniu sp. z o.o.	3 515	2 963 145,00	0,00	0,00	3 515	2 963 145,00
	- udziały w Beskid Żywiec Sp. z o.o.	21	21 000,00	0,00	0,00	21	21 000,00
	- udziały w Banku Spółdzielczym	36	1 800,00	0,00	0,00	36	1 800,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00

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	0,00	0,00	39 958,00	38 300,35
2.	Należności z tyt. podatków lokalnych	1 893,64	2 075,50	0,00	1 893,64	2 075,50

3.	Należności z tyt. odpadów komunalnych	194,00	1 831,80	0,00	194,00	1 831,80
	<b>RAZEM</b>	<b>80 345,99</b>	<b>3 907,30</b>	<b>0,00</b>	<b>42 045,64</b>	<b>42 207,65</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	0,00	1 151 071,63	0,00	0,00	1 151 071,63
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem rezerwy</b>		0,00	1 151 071,63	0,00	0,00	1 151 071,63

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 3 1.12.2022			
<b>a) kredyty i pożyczki</b>	<b>2 246 191,00</b>	<b>662 738,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2 908 929,33</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	416 191,00	33 533,33	0,00	449 724,33
<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
<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>2 246 191,00</b>	<b>662 738,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2 908 929,33</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	0,00	Nie dotyczy
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	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	44 759,50	9 442,20	74 759,50	9 442,20	74 759,50	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>		<b>44 759,50</b>	<b>9 442,20</b>	<b>74 759,50</b>	<b>9 442,20</b>	<b>74 759,50</b>	<b>9 442,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadia	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</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)	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	0,00	0,00

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.	x	0,00	0,00
2.	x	0,00	0,00
3.	x	0,00	0,00
<b>Ogółem:</b>		<b>0,0</b>	<b>0,00</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 2022r. Gmina Ślemień posiada zobowiązania wymagalne wraz z odsetkami w kwocie 6 500 831,92 zł.** Na w/w kwotę składają się:

- Decyzja nr 3240/RR/2020 ZWŚ uchylająca zaskarżoną decyzję organu I instancji nr 1709/FR/2015 z dnia 22.09.2016r. Zarządu Województwa Śląskiego 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. Odsetki naliczone od zadania związanego z realizacją „Rozbudowa sieci sanitarno-wodociągowej i oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień etap I – zadanie 2” wyniosły na dzień 04.07.2022r. – **3 405 339,00zł.**

**Na dzień 31 grudnia 2022r. 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.

- **należność sporna** w kwocie 7 563,30 zł z tyt. rozgraniczenia nieruchomości na terenie Gminy Ślemień. Z uwagi na skierowanie sprawy do SKO w Bielsku Białej toczą się czynności wyjaśniające w przedmiocie ustalenia kosztów postępowania rozgraniczającego nr RIBR.6830.1.2019.

2.

a. Punkt 2.1.

#### Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

**Tabela 16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	Nie dotyczy
2.	Towary	0,00	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:	3 302 060,81zł	
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00zł	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00zł	

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: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	50 787,20 4 046,70 412,02 7 000,00 2 087,64 ..... <b>Razem</b> <b>64 333,56</b>	- zaopatrzenie Gminy w łożka polowe, koce i poduszki - otrzymanie z Ministerstwa Cyfryzacji komputera all-in – one - powstała kwota nadpłaty w ZUS - darowizna z OSP Kocoń - rozwiązanie odpisów aktualizujących należności
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	2 560,00 3 907,30 5 447,00 3 202 394,83 303 871,50  510 161,63  6 338,05  467,39 1 782,06 42,97 1039,00 7500,00  414,00 ----- -- <b>Razem</b> <b>4 045 925,73</b>	- koszty sądowe i opłat od wniosku o zasiedzenie dróg gminnych w Koconiu i w Lasie - odpis należności przedawnionych dot. odpadów komunalnych i podatków - koszty prowadzenia sprawy dot. Chmiela sygn. VI GC 914/20 - koszty zwrotu należności dot. projektu „Rozbudowa sieci wod-kan. - koszty ugody mediacyjnej i zwrotu potrąceń należytego wykonania umowy na poczet kar umownych RIBR.272.2.2020 w ramach „Rozbudowy i nadbudowy zdegradowanego Centrum Społeczno – Kulturalnego w Gminie Ślemień” - utworzenie rezerwy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych dot. 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” - Koszt przeprowadzenia mediacji i opłata od pozwu wzajemnego sygn.. XIV GC 177/22/KB - zwrot części zaliczki - zwrot nienależnie pobranego zasiłku za lata ubiegłe - koszty komornicze i egzekucyjne należności Gminnych - opłata za rozgraniczenie drogi gminnej w Lasie I Ns 557/20 - koszty postępowania kasacyjnego zasądzonego prawomocnym wyrokiem NSA z dnia 24.05.2022 sygn akt I GSK 1527/21 na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Woj. Śląskiego - pozostałe opłaty sądowe
3	Koszty dystrybucji sprzedaży węgla mieszkańcom Gminy Ślemień. Przychody z tytułu sprzedaży węgla	291 709,87  293 400,77	
4	Koszty realizacji dodatkowych zadań oświatowych z Funduszu Pomocy Ukrainie – Szkoła Podstawowa Koszty realizacji dodatkowych zadań z Funduszu Pomocy Ukrainie – Urząd Gminy Ślemień	93 439,00  287 683,04	
5	Koszty wypłaty dodatków dla podmiotów wrażliwych – Szkoła Podstawowa Koszty wypłaty dodatków dla podmiotów wrażliwych – Urząd Gminy w Ślemieniu	11 398,66  13 318,31	

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  
ŚLEMIEN

Elektronicznie  
podpisany przez  
Małgorzata  
Myśliwiec;  
GMINA ŚLEMIEN

Kierownik jednostki -  
Wójt Gminy

Jarosław  
Krzak; GMINA  
ŚLEMIEN

Elektronicznie  
podpisany przez  
Jarosław Krzak;  
GMINA ŚLEMIEN

**Ślemień, 31 marzec 2023 rok**