


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lelów ul.Szczekocińska 18 42-235 LELÓW	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: Gmina Lelów
Numer identyfikacyjny REGON 000542988		EF0A4A7915EA0582 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Wiesława Maria Lipowicz
(główny księgowy)

2024.03.29
rok mies. dzień

Krzysztof Molenda
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Wiesława Maria Lipowicz
(główny księgowy)

2024.03.29
rok mies. dzień

Krzysztof Molenda
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Lelów
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Szczekocińska 18, 42-235 Lelów
1.3	adres jednostki
	ul. Szczekocińska 18, 42-235 Lelów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Urząd gminy jest jednostką organizacyjną gminy, pełniącą rolę aparatu pomocniczego służącego do wykonywania kompetencji i zadań organów gminy. Urząd realizuje zadania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - własne gminy, wynikające z ustaw, statutu, uchwał rady i zarządzeń wójta, - zlecone przez organy administracji rządowej na mocy ustaw, wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, - publiczne, realizowane wspólnie z innymi gminami na zasadzie porozumienia, - publiczne powierzone gminie w drodze porozumienia. <p>Podstawa prawna: Ustawa o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (t.j. Dz.U. 2019.506 z późn.zm.)</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351 ze zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz Zarządzenia Nr 168/2020 Wójta Gminy Lelów z 31 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Lelów wraz ze zmianami.

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków 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.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) inwestycje (środki trwałe w budowie),

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność. Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do użytkowania.
- 2) 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.
- 3) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.
- 4) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowiąc je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

	<p>Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.). Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.</p> <p>Pozostałe środki trwałe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, - odzież i umundurowanie, - meble i dywany, - środki trwałe o wartości początkowej 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 użytkowania. <p>Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Środki trwałe w budowie (inwestycje) 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.</p>
5.	inne informacje
	Brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Wartość brutto	Grunty	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Kotły i maszyny energetyczne	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	Razem
Bilans otwarcia	2 734 045,04	14 086 658,13	63 435 842,56	2 762 542,51	299 422,59	26 856,00	1 651 560,33	772 558,33	158 423,13	85 927 908,62
Zwiększenia	434 476,00	761 486,16	14 716 044,51	0,00	83 304,31	0,00	0,00	70 955,86	80 023,17	16 146 290,01
Zmniejszenia	724 364,90	84 044,46	63 358,24	0,00		0,00	0,00	3 000,00	0,00	874 767,60
Bilans zamknięcia	2 444 156,14	14 764 099,83	78 088 528,83	2 762 542,51	382 726,90	26 856,00	1 651 560,33	840 514,19	238 446,30	101 199 431,03
Umorzenie										0,00
Bilans otwarcia	0,00	3 673 673,11	26 040 135,21	163 349,60	272 079,18	13 381,00	66 758,04	770 871,70	123 911,45	31 124 159,29

Zwiększenia	0,00	444 782,74	2 815 381,35	192 990,10	17 232,22	2 700,00	164 011,43	3 342,27	6 990,98	3 647 431,09
Zmniejszenia	0,00	84 044,46	52 392,23	0,00		0,00	0,00	3 000,00	0,00	139 436,69
Bilans zamknięcia	0,00	4 034 411,39	28 803 124,33	356 339,70	289 311,40	16 081,00	230 769,47	771 213,97	130 902,43	34 632 153,69
Wartość netto BO	2 734 045,04	10 412 985,02	37 395 707,35	2 599 192,91	27 343,41	13 475,00	1 584 802,29	1 686,63	34 511,68	54 803 749,33
Wartość netto BZ	2 444 156,14	10 729 688,44	49 285 404,50	2 406 202,81	93 415,50	10 775,00	1 420 790,86	69 300,22	107 543,87	66 567 277,34

Zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych (ogółem)

Treść	Wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
Bilans otwarcia	141 348,83	141 348,83
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	141 348,83	141 348,83
Umorzenie		
Bilans otwarcia	110 106,83	110 106,83
Zwiększenia	9 372,60	9 372,60
Zmniejszenia	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	119 479,43	119 479,43
Wartość netto BO	31 242,00	31 242,00
Wartość netto BZ	21 869,40	21 869,40

Grunty oddane w użytkowanie wieczyste

Lp.	Obręb	km	Nr działki	Powierzchnia (ha)	Wartość (zł)	Oplata roczna za 2023 r.
1	2	3	4	5	6	7
1	Lelów	3	190/3	0,0914	21 853,00	655,59
		3	190/2	0,0101		
2	Lelów	3	155	0,0194	3 864,00	115,92
3	Lelów	3	82 241/1	0,0481	9 582,00	287,46
4	Lelów	2	268/1	0,1278	25 867,00	776,01
5	Lelów	2	523/3	0,1300	24 219,00	726,57
6	Biała Wielka	2	5001	0,0851	11 029,00	330,87
7	Biała Wielka	2	5000	0,1116	14 071,00	422,13
8	Podlesie	2	1347/3	0,0770	9 841,00	295,23
9	Podlesie	2	1347/2	0,1031	13 176,00	395,28
Razem				0,9694	133 502,00	4 005,06

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W 2023 r. nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak gruntów w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania.
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 na podstawie porozumienia ze Skarbem Państwa – Ministrem Spraw Wewnętrznych otrzymała składniki majątkowe (komputery, serwery) na łączną wartość 10.024,38 zł. W/w środki są ujęte na koncie pozabilansowym.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak. Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	W 2023 r. jednostka nie dokonywała zmniejszenia odpisów aktualizujących wartości należności.

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 długoterminowe	10.047,70	0,00	0,00	0,00	10.047,70
2.	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W 2023 r. jednostka nie tworzyła rezerw na koszty i zobowiązania.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Stan zobowiązań na 31.12.2022 r.: 3.305.458,36 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Stan zobowiązań na 31.12.2022 r.: 2.483.326,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
c)	powyżej 5 lat
	Stan zobowiązań na 31.12.2022 r.: 3.652.088,45 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

	Nie dotyczy.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki: Rodzaj zabezpieczenia: weksle BO - stan na 01.01.2023 r.: 6.630.698,00 zł BZ - stan na 31.12.2023 r.: 7.491.698,00 zł
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy.
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Na 31.12.2023 r. bierne rozliczenia międzyokresowe stanowiły kwotę 417.820,84 zł.

Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na
		Koniec roku
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe (aktywa bilansu – poz. B.IV), w tym:	
a)	
b)	
2.	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe (pasywa bilansu – poz. D.IV), w tym:	417.820,84
a)	Oплата za umieszczenie w pasie drogi krajowej urządzeń technicznych	5.959,84
b)	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c I/2024	411.861,00

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Wykaz otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń: BO - stan na 01.01.2023 r.: 1.201.131,04 zł Zwiększenia (otrzymane gwarancje i poręczenia) w kwocie 1.160.773,31 zł Zmniejszenia (zwrócone gwarancje i poręczenia) w kwocie 602.988,06 zł BZ - stan na 31.12.2022 r.: 1.758.920,29 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W 2023 r. jednostka wypłaciła świadczenia pracownicze w kwocie 354.904,41 zł, na które składały się następujące pozycje: - nagrody jubileuszowe w kwocie 66.596,44 zł, - odprawy emerytalne i rentowe: 134.640,00 zł - ekwiwalent za urlop w kwocie 44.778,32 zł, - ryczałt za używanie własnego samochodu w kwocie 19.545,56 zł, - świadczenia rzeczowe, pieniężne BHP, zwrot za okulary: 10.014,09 zł, - świadczenia z ZFŚS w kwocie: 79.330,00 zł.
1.16.	inne informacje
	Umorzenie pozostałych środków trwałych: 1.491.805,85 zł Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: 23.666,51 zł
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2023 r. został ujęty w poniższej tabeli

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł)	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenie środków trwałych w budowie, w tym:	2.978.455,24	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo: 127.426,03 zł Dział 600 – Transport i łączność: 131.302,99 zł Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa: 41.482,94 zł Dział 801 – Oświata i wychowanie: 2.636.799,64 zł Dział 851 – Ochrona zdrowia: 11.070,00 zł Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska: 15.373,74 zł Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego: 14.999,90 zł
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy.
2.5.	inne informacje
	Brak.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym (zgodnie ze sprawozdaniem Z-06 za 2023 r.): Pracujący ogółem: 45 osób, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kobiety: 26 osoby, - mężczyźni: 19 osób. - pełnozatrudnieni: 43 osób <p>Urząd Gminy w Lelowie na dzień 31.12.2023 r. posiadał zobowiązania ogółem w kwocie 6.285.416,26 zł. Na dzień 31.12.2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.</p> <p>Łączne należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2023 r. w UG Lelów wyniosły 855.504,44 zł, w tym zaległości w kwocie 726.883,77 zł, nadpłaty: 24.086,13 zł.</p>