

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina 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>Mówiąc o gminie należy przez to rozumieć wspólnotę samorządową oraz odpowiednie terytorium. Gmina Lelów wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Gmina posiada osobowość prawną. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.</p> <p>Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym (Ustawa o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (t.j. Dz.U. 2019.506 ze zm.).</p> <p>Zgodnie z art. 7 cyt. wyżej ustawy Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, 2. gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, 3. wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, 4. lokalnego transportu zbiorowego, 5. ochrony zdrowia, 6. pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, 7. gminnego budownictwa mieszkaniowego, 8. edukacji publicznej, 9. kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury, 10. kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, 11. targowisk i hal targowych, 12. zieleni gminnej i zadrzewień, 13. cmentarzy gminnych, 14. porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, 15. utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, 16. polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, 17. wspierania i upowszechniania idei samorządowej, 18. promocji gminy, 19. współpracy z organizacjami pozarządowymi, 20. współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw. <p>Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego. Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym organami gminy są Rada Gminy i Wójt.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

	<p>Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład pięciu jednostek samobilansujących, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Gminy Lelów, - Zespół Szkolno Przedszkolny w Lelowie, - Szkoła Podstawowa w Nakle, - Gminny Żłobek w Lelowie „Wesoły Maluch”, - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lelowie.
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<p>W roku obrotowym 2019 we wszystkich jednostkach stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 tj. z późn. 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.).</p> <p>W jednostkach: Urzędzie Gminy Lelów, Gminnym Żłobku w Lelowie „Wesoły Maluch”, Zespole Szkolno Przedszkolnym w Lelowie, Szkole Podstawowej w Nakle zastosowano zasady wynikające z Zarządzenia Nr 41/2018 Wójta Gminy Lelów z 15 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Lelów wraz ze zmianami.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000 zł), 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.</p> <p>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 używania.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe, 2) pozostałe środki trwałe, 3) inwestycje (środki trwałe w budowie), <p>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”.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 używania. 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 stanowić 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. a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

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,

Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

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 2017 r. poz. 1053 z późn.zm.). Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. kwota równa i wyższa od 10.000,00 zł umarza się wg planu amortyzacji i stawek amortyzacyjnych również ustalonych w w/w ustawie. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie środków trwałych z konta 011 ewidencjonuje się na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400 Amortyzacja na koniec roku obrotowego. W jednostkach przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Do pozostałych środków trwałych należą środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok:

1. bez względu na wartość początkową, jak:

- środki dydaktyczne (UG Lelów, ZSP Lelów, SP Nakło)
- odzież i umundurowanie (UG Lelów, ZSP Lelów)
- meble i dywany (UG Lelów, ZSP Lelów, Gminny Żłobek w Lelowie)
- sprzęt elektroniczny, komputerowy, drukarki, skanery, telefony, AGD, RTV (UG Lelów, ZSP Lelów, Gminny Żłobek Lelów, SP Nakło)

2. środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł, a wyższej niż 350,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki, ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

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.

W/w jednostki przyjmują w koszty miesiąca faktury od dostawców, które posiadają datę wystawienia dot. tego miesiąca i wpłynęły do 8 dnia następnego miesiąca sprawozdawczego, z wyjątkiem miesiąca grudnia, dla którego okres ten się wydłuża do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lelowie zastosowano zasady wynikające z Zarządzenia Kierownika GOPS w Lelowie Nr 6/2017 z dnia 28.12.2017 r. w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości. Zgodnie z w/w zarządzeniem aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,

	<p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych,</p> <p>d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</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

Treść	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
Wartość brutto										
Bilans otwarcia	2 102 425,51	20 362 541,39	46 704 227,76	36 531,91	337 286,20	26 506,28	118 526,42	1 477 296,33	285 456,00	71 450 797,80
Zwiększenia	453 976,25	2 739 542,39	14 602 779,07	0,00	0,00	0,00	0,00	575 738,00	47 273,82	18 419 309,53
Zmniejszenia	16 383,64	1 287 376,17	1 686 254,91	11 050,60	18 635,00	0,00	0,00	1 146 576,00	4 999,95	4 171 276,27
Bilans zamknięcia	2 540 018,12	21 814 707,61	59 620 751,92	25 481,31	318 651,20	26 506,28	118 526,42	906 458,33	327 729,87	85 698 831,06
Umorzenie										0,00
Bilans otwarcia	0,00	5 473 769,80	16 421 199,16	29 126,01	309 950,34	11 806,92	65 826,93	1 317 995,68	231 967,30	23 861 642,14
Zwiększenia	0,00	861 726,57	3 417 538,85	1 682,85	16 058,78	2 065,03	9 645,17	622 820,87	23 354,33	4 954 892,45
Zmniejszenia	0,00	283 799,28	1 362 647,18	10 094,35	15 757,33	0,00	0,00	1 146 576,00	4 333,29	2 823 207,43
Bilans zamknięcia	0,00	6 051 697,09	18 476 090,83	20 714,51	310 251,79	13 871,95	75 472,10	794 240,55	250 988,34	25 993 327,16
Wartość netto BO	2 102 425,51	14 888 771,59	30 283 028,60	7 405,90	27 335,86	14 699,36	52 699,49	159 300,65	53 488,70	47 589 155,66
Wartość netto BZ	2 540 018,12	15 763 010,52	41 144 661,09	4 766,80	8 399,41	12 634,33	43 054,32	112 217,78	76 741,53	59 705 503,90

Zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych

Treść	Wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
Bilans otwarcia	269 166,03	269 166,03
Zwiększenia	8 840,90	8 840,90
Zmniejszenia	42 401,07	42 401,07
Bilans zamknięcia	235 605,86	235 605,86
Umorzenie		
Bilans otwarcia	167 550,14	167 550,14
Zwiększenia	10 870,74	10 870,74
Zmniejszenia	42 401,07	42 401,07
Bilans zamknięcia	136 019,81	136 019,81
Wartość netto BO	101 615,89	101 615,89
Wartość netto BZ	99 586,05	99 586,05

Grunty oddane w użytkowanie wieczyste

Lp.	Obręb	km	Nr działki	Powierzchnia w ha (stan na 01.01.2019 r.)	Wartość w zł (stan na 01.01.2019 r.)	Zmiana pow.(ha)		Zmiana wartości (zł)		Powierzchnia w ha (stan na 31.12.2019 r.)	Wartość w zł (stan na 31.12.2019 r.)
						Zwiększenie	Zmniejszenie	Zwiększenie	Zmniejszenie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Lelów	3 3	190/3 190/2	0,0914 0,0101	21 853,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0914 0,0101	21 853,00
2	Lelów	3	155	0,0194	3 864,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0194	3 864,00
3	Lelów	3	82 241/1	0,0481	9 582,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0481	9 582,00
4	Lelów	2	268/1	0,1278	25 867,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,1278	25 867,00
5	Lelów	2	523/3	0,1300	24 219,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,1300	24 219,00
6	Lelów	2 2 2	818/1 815/1 827/1	0,1658	30 889,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,1658	30 889,00
7	Biała Wielka	2	5001	0,0851	11 029,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0851	11 029,00
8	Biała Wielka	2	5000	0,1116	14 071,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,1116	14 071,00
9	Podlesie	2	1347/3	0,0770	9 841,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0770	9 841,00
10	Podlesie	2	1347/2	0,1031	13 176,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,1031	13 176,00
	Razem			0,9694	164 391,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,9694	164 391,00

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 2019 r. nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Brak gruntów w stosunku do których jednostki posiadają 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
	Jednostki: Urząd Gminy w Lelowie, Zespół Szkolno Przedszkolny w Lelowie, Szkoła Podstawowa w Nakle oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lelowie nie posiadają obcych środków trwałych.

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak. Gmina 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 2019 r. w jednostkach dokonano zwiększenia odpisów aktualizujących wartości należności o kwotę 99.093,00 zł, które w całości dotyczą dłużników alimentacyjnych. Zmniejszenia odpisów aktualizujących wartości należności o kwotę 43.466,15 zł dotyczą podatku od nieruchomości, rolnego, odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków (10.402,09 zł) oraz należności z tytułu naprawy powstałej szkody (33.064,06 zł). Stan odpisów aktualizujących wartość należności na koniec 2019 r. wyniósł 879.508,30 zł.

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	823 881,45	99 093,00	0,00	43 466,15	879 508,30
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 2019 r. jednostki nie tworzyły 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 31.12.2019 r.: 4.518.957,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Stan zobowiązań na 31.12.2019 r.: 1.982.768,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
c)	powyżej 5 lat
	Stan zobowiązań na 31.12.2019 r.: 3.699.985,81 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.	łącznie 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 01.01.2019 r.: 8.556.560,69 zł BZ - stan na 31.12.2019 r.: 7.540.318,69 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 31.12.2019 r. bierne rozliczenia międzyokresowe stanowiły kwotę 306.133,32 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:	306.133,32
a)	Opłata za umieszczenie w pasie drogi krajowej urządzeń technicznych	4.446,32
b)	Rozłożenie na raty opłaty za podział działki (rozgraniczenie działki)	825,00
c)	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c I/2020	300.862,00

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Wykaz otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń: BO - stan na 01.01.2019 r.: 624.831,91 zł Zwiększenia (otrzymane gwarancje i poręczenia) w kwocie 713.748,94 zł Zmniejszenia (zwrócone gwarancje i poręczenia) w kwocie 510.861,13 zł BZ - stan na 31.12.2019 r.: 827.719,72 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W 2019 r. jednostki wypłaciły świadczenia pracownicze w kwocie 351.810,71 zł, na które składały się następujące pozycje: - nagrody jubileuszowe: 159.778,06 zł, - odprawy emerytalne: 78.764,88 zł, - ekwiwalent za niewykorzystany urlop: 2.115,83 zł, - ekwiwalent urlopowy (nauczyciele): 2.345,98 zł, - świadczenia z ZFŚS: 77.883,44 zł, - świadczenia BHP: 9.868,20 zł, - ryczałty samochodowe: 21.054,32 zł.
1.16.	inne informacje

	<p>Umorzenie pozostałych środków trwałych ogółem: 1.858.835,37 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Gminy Lelów: 763.309,22 zł - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lelowie: 95.007,71 zł, - Zespół Szkolno Przedszkolny w Lelowie: 798.518,20 zł, - Szkoła Podstawowa w Nakle: 175.300,32 zł, - Gmina Żłobek w Lelowie „Wesoły Maluch”: 26.699,92 zł <p>Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych ogółem: 33.038,72 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Gminy Lelów: 33.038,72 zł. <p>Umorzenie zbiorów bibliotecznych ogółem: 146.762,53 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zespół Szkolno Przedszkolny w Lelowie: 134.943,26 zł, - Szkoła Podstawowa w Nakle: 11.819,27 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 2018 r. został ujęty w poniższej tabeli

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł)	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	608.935,05	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo: 25.900,00 zł Dział 600 – Transport i łączność: 101.150,00 zł Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa: 49.200,00 zł Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa: 146.698,13 zł Dział 801 – Oświata i wychowanie: 34.999,99 zł Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska: 182.469,79 zł Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego: 68.517,14 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>Wg stanu na 31.12.2019 r. gmina posiadała zobowiązania ogółem w wysokości 1.270.555,68 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Gminy: 825.719,15 zł, - Zespół Szkolno Przedszkolny w Lelowie: 370.362,49 zł, - Szkoła Podstawowa w Nakle: 11.556,07 zł, - Gminny Żłobek w Lelowie: 13.027,65 zł, - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lelowie: 49.890,32 zł. <p>Gmina Lelów na koniec 2019 nie posiadała zobowiązań wymagalnych.</p> <p>W 2019 r. Gmina nie udzielała gwarancji i poręczeń.</p> <p>Wójt Gminy Lelów udzielił pożyczek w łącznej kwocie 34.415,00 zł z czego dokonano spłat w wysokości 31.815,00 zł.</p> <p>Łączne należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 1.042.466,06 zł, w tym zaległości w kwocie 936.777,41 zł, nadpłaty: 5.271,57 zł.</p> <p>Należności od dłużników alimentacyjnych i zaliczki alimentacyjnej, zwrot z tytułu nienależnie pobranego świadczenia z funduszu alimentacyjnego, odpłatność za DPS stanowiły na koniec 2019 r. kwotę 1.554.972,36 zł:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odsetki od FA (stan na 01.01.2019 – 340.199,49 zł , stan na 31.12.2019 – 338.122,37 zł), - należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu FA (stan na 01.01.2019 – 1.091.426,77 zł, stan na 31.12.2019 – 1.093.910,29 zł), - należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej (stan na 01.01.2019 – 154.581,29 zł, stan na 31.12.2019 – 122.1589,70 zł), - należność z tytułu obciążenia zwrotu zasiłku celowego stan na 01.01.2019 – 0,00 zł, stan na 31.12.2019 – 350,00 zł)
--

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym (zgodnie ze sprawozdaniami Z-06 za 2018 r.):

	UG Lelów	GOPS Lelów	Gminny Żłobek w Lelowie	ZSP Lelów	SP Nakło	Razem
Pracujący ogółem, w tym:	45	11	5	64	7	132
kobiety	27	11	5	57	6	106
mężczyźni	18	0	0	7	1	26
pełnozatrudnieni	40	11	4	48	4	107
niepełnozatrudnieni	5	0	1	16	3	25

Stan należności na 31.12.2019 r.

Tytuł	Należności pozostałe do zapłaty	w tym: zaległości	% w zaległościach ogółem	Nadpłaty
Od dłużników alimentacyjnych	498 858,94	498 858,94	47,85%	0,00
Podatki od nieruchomości, rolny, leśny, transportowy, od spadków i darowizn, koszty egzekucyjne, opłata komornicza, koszty upomnień, odsetki od nieterminowych wpłat, podatek od czynności cywilnoprawnych	371 498,52	292 986,80	35,64%	2 018,40
Dotacja niezgodnie wykorzystana z przeznaczeniem wraz z odsetkami	71 176,07	71 176,07	6,83%	0,00
Gospodarka odpadami	30 216,37	27 752,21	2,90%	2 466,01
Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	19 642,14	8 162,03	1,88%	517,73
Gospodarka mieszkaniowa, opłata za ogrzewanie pomieszczeń	26 991,98	26 660,27	2,59%	33,71

Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej od II US Częstochowa	5 963,00	5 963,00	0,57%	0,00
Gospodarka ściekowa i ochrona wód	11 494,39	1 185,44	1,10%	0,00
Opłata za korzystanie z wyżywienia dzieci na stołówce szkolnej oraz wpłaty za wyżywienie dzieci	3 268,00	3 268,00	0,31%	193,50
Opłata za pobyt dziecka w żłobku oraz opłata za wyżywienie	1 322,00	342,00	0,13%	0,00
Opłata za korzystanie z wychowania przedszkolnego	1 265,01	3,01	0,12%	0,00
Pozostałe	769,64	419,64	0,07%	42,56
Razem	1 042 466,06	936 777,41	100,00%	5 271,57

Wiesława Lipowicz – Skarbnik Gminy
(główny księgowy)

2019-05-18
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Molenda – Wójt Gminy
(kierownik jednostki)