

INFORMACJA DODATKOWA
do bilansu jednostki budżetowej oraz bilansu z wykonania budżetu
sporządzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku

Gmina Jeleśnia

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa jednostki
GMINA JELEŚNIA
- 1.1 siedziba
34-340 Jeleśnia, ul. Plebańska 1
- 1.2 adres jednostki
34-340 Jeleśnia, ul. Plebańska 1
- 1.3 podstawowy przedmiot działalności jednostki
 - Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej (PKD 8411Z)
 - w jednostkach oświatowych – edukacja (PKD 85.10; 85.20; 85.31.A)
 - w GOPS – pomoc społeczna (PKD 88.99Z)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023

2. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzące w jej skład następujące jednostki samobilansujące:

- a) Urząd Gminy Jeleśnia, 34-340 Jeleśnia, ul. Plebańska 1
- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeleśni, 34-340 Jeleśnia, ul. Plebańska 5
- c) Zespół Szkół Nr 1 w Jeleśni, 34-340 Jeleśnia, ul. Rynek 11
- d) Zespół Szkół Nr 2 w Jeleśni, 34-340 Jeleśnia, ul. Żywiecka 17
- e) Zespół Szkół Nr 3 w Krzyżowej, 34-335 Krzyżowa, ul. Szkolna 13
- f) Zespół Szkół Nr 4 w Sopotni Wielkiej, 34-340 Jeleśnia, Sopotnia Wielka 298
- g) Zespół Szkół Nr 5 w Korbielowie, 34-335 Krzyżowa, Korbielów, ul. Beskidzka 40
- h) Zespół Szkół Nr 6 w Sopotni Małej, 34-340 Jeleśnia, Sopotnia Mała 201
- i) Zespół Szkół Nr 7 w Przyborowie, 34-340 Jeleśnia, Przyborów, Jana Kazimierza 217
- j) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pewli Wielkiej, 34-340 Jeleśnia, Pewel Wielka 100
- k) Szkoła Podstawowa Nr 1 w Pewli Wielkiej, 34-340 Jeleśnia, Pewel Wielka 355

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

- 1) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- 2) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.

- b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 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 używania,
 - 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 używania, według stawek podatkowych,
 - 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.
- 3) Zbiory biblioteczne (w szkołach) bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania
 - 4) Materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu. Na dzień bilansowy zapasy wycenia się według cen zakupu.
 - 5) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej
 - 6) Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych wycenione są w bilansie według cen nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.
 - 7) Należności wyceniane są w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
 - 8) Zobowiązania – uznaje się wynikający obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów. Zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej na dzień powstania. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Ewidencja analityczna kont rozrachunkowych umożliwia wyodrębnienie poszczególnych kontrahentów z podziałem sald na zobowiązania w tym wymagalne
 - 9) Rozliczenia międzyokresowe w bilansie jednostki nie występują, ze względu na nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, natomiast w bilansie z wykonania budżetu rozliczenia międzyokresowe po stronie aktywów dotyczą odsetek od kredytów i pożyczek naliczone do końca okresu płatności, a po stronie pasywów ujmuje się subwencję oświatową, która zasila rachunek w roku sprawozdawczym, a dotyczy dochodów roku następnego.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	wartości niematerialne i prawne	998 223,47	0	72 472,59	0	72 472,59	0	5 707,32	0	5 707,32	1 064 988,74
2.	grunty	6 481 239,02	0	366 060,00	0	366 060,00	74 060,00	0	0	74 060,00	6 773 239,02
3.	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	81 756 440,11	0	17 247 784,79	0	17 247 784,79	0	0	0	0	99 004 224,90
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 517 517,27	0	173 261,83	0	173 261,83	0	0	0	0	3 690 779,10
5.	Środki transportu	2 675 507,56	0	25 375,00	0	25 375,00	0	0	25 375,00	25 375,00	2 675 507,56
6.	Inne środki trwałe	1 439 136,37	0	189 740,49	0	189 740,49	0	0	0	0	1 628 878,86
7.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9 334 359,88	0	14 899 316,76	0	14 899 316,76	0	0	18 037 770,57	18 037 770,57	6 195 906,07
8.	Akcje i udziały	3 949 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	3 949 000,00
9.	Pozostałe środki trwałe (w tym zbiory biblioteczne)	6 305 998,70	0	1 445 973,60	0	1 445 973,60	0	189 970,50	174 738,07	364 708,57	7 387 263,73

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	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
988 321,81	0	8 062,08	29 520,00	37 582,08	5 707,32	1 020 196,57	9 901,66	44 792,17
30 461,81	0	4 107,21	0	4 107,21	0	34 569,02	6 450 777,21	6 738 670,00
41 352 474,61	0	2 532 334,75	0	2 532 334,75	0	43 884 809,36	40 403 965,50	55 119 415,54
2 721 584,90	0	248 730,27	0	248 730,27	0	2 970 315,17	795 932,37	720 463,93
2 295 636,46	0	138 557,57	0	138 557,57	0	2 434 194,03	379 871,10	241 313,53
940 187,89	0	102 021,67	0	102 021,67	0	1 042 209,56	498 948,48	586 667,30
0	0	0	0	0	0	0	9 334 359,88	6 195 906,07
138 254,53	0	0	0	0	0	138 254,53	3 810 745,47	3 810 745,47
6 305 998,70	0	0	1 445 973,60	1 445 973,60	364 708,57	7 387 263,73	0	0

Zwiększenie wartości początkowej – ujmowane w kolumnie 4 tabeli – dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód – w kolumnie 5 tabeli – traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny). Jako przemieszczenie – ujmowane w kolumnie 6 tabeli – uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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.	2479,2478,2480,2 481,2669/3,2667,2 668,2485/1,2485/2 .2663,4060/14 – GS skład - Jeleśnia	Powierzchnia (m ²)	9076	0	0	9076
		Wartość (zł)	399 555,00	0	0	399 555,00
2.	4060/14 – obok placu targowego - Jeleśnia	Powierzchnia (m ²)	197	0	0	197
		Wartość (zł)	7 880,00	0	0	7 880,00
3.	2088/1; 10484; 10483; 2087	Powierzchnia (m ²)	1 611	0	0	1 611
		Wartość (zł)	64 440,00	0	0	64 440,00
4.	8036/2 – parking obok Starek Karczmy w Jeleśni	Powierzchnia (m ²)	870	0	0	870
		Wartość (zł)	39 150,00	0	0	39 150,00
5.	3909/1- Korbielów, ul. Beskidzka 106	Powierzchnia (m ²)	5 914	0	0	5 914
		Wartość (zł)	266 130,00	0	0	266 130,00
6.	1356/1- Korbielów, ul. Beskidzka 38	Powierzchnia (m ²)	420	0	0	420
		Wartość (zł)	18 900,00	0	0	18 900,00
7.	2984/9; 2984/5; 2984/10- Jeleśnia, ul. Jana Kazimierza (za Grabskim i Ostrowskim)	Powierzchnia (m ²)	625	0	0	625
		Wartość (zł)	43 080,00	0	0	43 080,00
8.	2491- ul. Suska Jeleśnia (Piłsko)	Powierzchnia (m ²)	2322	0	0	2322
		Wartość (zł)	92 880,00	0	0	92 880,00
Razem		Powierzchnia (m²)	21 035	0	0	21 035
		Wartość (zł)	932 015,00	0	0	932 015,00

Wymienione w tabeli grunty w wieczystym użytkowaniu Gmina posiadała na początek roku budżetowego. W trakcie roku nie nastąpiły żadne zmiany zmniejszające ani zwiększające stan gruntów w użytkowaniu wieczystym.

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Środki trwale niemortyzowane 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	135 784,00	0	0	135 784,00
a)	PKP	135 784,00	0	0	135 784,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 791 126,83	0	0	13 791 126,83
a)	Związek Międzygminny ds. Ekologii	13 791 126,83	0	0	13 791 126,83
3.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	15 756,52	0	0	15 756,52
a)	MSWiA	15 756,52	0	0	15 756,52
4.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	41 469,73	0	0	41 469,73
a)	Śląska Organizacja Turystyczna	41 469,73	0	0	41 469,73
5.	Obce środki w jednostkach organizacyjnych ośw. (na podstawie umów użyczenia z Gminą- fotowoltaika na szkołach, sprzęt zakupiony z projektów unijnych, tablety i laptopy)	1 088 564,33	0	3 129,74	1 085 434,59

Wartość środków trwałych wynika z zawartych umów.

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

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	3 958	3 949 000,00	0	0	3 949 000,00
a)	Spółka BESKID	73	73 000,00	0	0	73 000,00
b)	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.	3 875	3 875 000,00	0	0	3 875 000,00
c)	Agencji Rozwoju Regionalnego S.A	10	1 000,00	0	0	1 000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

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.	Należności krótkoterminowe (rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych), w tym:	896 589,11	32 626,79	0	358 867,26	570 348,64
	a) z tytułu dostaw towarów i usług	115 751,86	29 651,29	0	88 101,85	54 301,30
	b) pozostałe należności	780 837,25	2 975,50	0	270 765,41	513 047,34

Odpisy aktualizujące wartość należności dotycząca podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ujęte w wierszu 1b) oraz należności za przyłącza kanalizacyjne i wodociągowe oraz należność z tytułu sprzedaży zezłomowanego pieca c.o. (ujęte w wierszu 1a). Należności zabezpieczone wpisami do hipotek, tytułami wykonawczymi, nakazem zapłaty.

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

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
	a) kredyty i pożyczki	6 497 000,00	6 650 000,00	1 550 000,00	1 425 000,00	0,00	475 000,00	8 047 000,00	8 550 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0	0	0	0	0	0	0	0
	d) zobowiązania wobec budżetów	0	0	0	0	0	0	0	0
	e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0	0	0	0	0	0	0	0
	g) z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0	0	0
	h) pozostałe (telefon)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Razem	6 497 000,00	6 650 000,00	1 550 000,00	1 425 000,00	0,00	475 000,00	8 047 000,00	8 550 000,00

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 leasingu zwrotnego

Nie wystąpiły

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie wystąpiły

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

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	18 780 229,50	18 225 724,78
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0	178 840,05
5.	Inne (zobowiązania wekslowe)	19 667 000,00	22 367 000,00
6.	Ogółem	38 447 229,50	40 771 564,83

Wykazane w poz. 1 tabeli poręczenia wynoszą łącznie 18 225 724,78 zł, w tym:

- 1) Gmina udzieliła poręczenia pożyczki zaciągniętej przez Związek Międzygminny ds. Ekologii Żywiec w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniu 27.08.2008r. Poręczenie obejmuje 14,4704417% kwoty pożyczki tj. 10 969 000 zł powiększonej o odsetki z tytułu oprocentowania w kwocie 4 592 265,20 zł – łączne poręczenie wynosiło 15 561 265,20 zł. W roku 2023 podpisano aneks nr 1, w którym poręczenie obejmuje 14,470441725% niespłaconej części kwoty pożyczki w wysokości 9 476 968,00 zł wg stanu na 1.01.2023r. tj. 1 371 359,22 zł, powiększoną o odsetki z tytułu oprocentowania w kwocie 164 764,50 zł. – łączne zobowiązanie warunkowe po dokonanej zmianie aneksem wynosi 1 536 123,72 zł, z czego na koniec roku pozostało 1 461 521,79 zł. Poręczenie to jest terminowe i zostało udzielone do dnia 31.12.2025r.
- 2) Gmina udzieliła poręczenia pożyczki zaciągniętej przez Związek Międzygminny ds. Ekologii Żywiec w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniu 11.12.2020r. W roku 2021r podpisano aneks Nr 1 zmniejszający odsetki a w roku 2023 podpisano aneks nr 2 zmniejszający kwotę poręczanego kapitału ale zwiększający kwotę odsetek. Poręczenie obejmuje 19,54131365% kwoty pożyczki tj. 13 098 406,94 zł powiększonej o odsetki z tytułu oprocentowania w kwocie 4 285 000,00 zł – łączne poręczenie po dokonanych zmianach aneksami wynosi 17 383 406,94 zł, z czego na koniec roku zobowiązanie warunkowe wynosi 16 764 202,99 zł. Poręczenie to jest terminowe i zostało udzielone do dnia 20.06.2033r.

Wykazane w poz. 4 tabeli – nieuznane roszczenia wierzycieli wynoszą 178 840,05 zł.

Zobowiązanie warunkowe dotyczy roszczenia skierowanego przez Firmę ZETMAR Grażyna Żyrek na drogę postępowania sądowego (usługi odśnieżania). Kwota obejmuje: należność główną w kwocie 155 910,00 zł, koszty procesu 11 413 zł oraz odsetki naliczone od 16 maja 2023r. do 31.12.2023r. w kwocie 11 517,05 zł –

co daje łączne zobowiązanie w wysokości 178 840,05 zł. W dniu 13 października 2023r. gmina otrzymała nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z Sądu Okręgowego w Bielsku-Białej, od którego się odwołała, dlatego powyższe roszczenie zostało ujęte w ewidencji pozabilansowej zobowiązań warunkowych. Do dnia sporządzenia bilansu sprawa nie została zakończona.

Wykazane w poz. 5 tabeli inne (zobowiązania wekslowe) wynoszą 22 367 000,00 zł. Gmina ma zobowiązania zabezpieczone wekslem in blanco dla następujących kredytów:

- 1) kredyt konsolidacyjny z 18.11.2013r. udzielony przez Getin Noble Bank S.A. w kwocie 15 667 000 zł (pozostało do spłaty 5 197 000 zł)
- 2) kredyt na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2017 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z 17.08.2017r. udzielony przez Bank Spółdzielczy w Jeleśni w kwocie 3 000 000 zł (pozostało do spłaty 2 200 000 zł)
- 3) kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z 30.12.2019r. udzielony przez Bank Spółdzielczy w Jeleśni w kwocie 1 000 000 zł (pozostało do spłaty 650 000 zł)
- 4) kredyt na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2023 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z 28.12.2023r. udzielony przez Bank Spółdzielczy w Jeleśni w kwocie 2 700 000 zł (pozostało do spłaty 2 700 000 zł)

łącznie 4 zobowiązania wekslowe na kwotę 22 367 000,00 zł

Ponadto kolejnym zobowiązaniem warunkowym gminy są zobowiązania Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu wynikające z udziału Gminy (18,6885778%) w spłacie pożyczki udzielonej przez NFOŚiGW – odsetki + kapitał za okres od 1.01.2024 do 31.12.2027 –kwota 1 973 879,92 zł

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

W bilansie jednostki budżetowej rozliczenia międzyokresowe czynne i biernie miały nieistotną wartość i dlatego nie były rozliczane w czasie.

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Jeleśnia rozliczenia międzyokresowe:

- 1) **w aktywach** dotyczą odsetek od kredytów i pożyczek naliczonych do końca okresu spłaty wynoszą 2 039 714,19 zł i tak:
 - odsetki od kredytu zaciągniętego w Getin Banku (kredyt z 2013r.) naliczone na okres od 1.01.2024 do 31.12.2026r. wynoszą 673 280,60 zł
 - odsetki od kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Jeleśni (kredyt z 2017r.) naliczone na okres od 1.01.2024r. do 31.12.2027r. wynoszą 416 905,15 zł
 - odsetki od kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Jeleśni (kredyt z 2019r.) naliczone na okres od 1.01.2024r. do 31.12.2028r. wynoszą 90 093,84 zł
 - odsetki od kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Jeleśni (kredyt z 2023r.) naliczone na okres od 1.01.2024r. do 15.12.2030r. wynoszą 859 434,60 zł
- 2) **w pasywach** dotyczą subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2023r. a dotyczącej dochodów stycznia 2024 roku - kwota 1 418 110,00 zł.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Nie wystąpiły

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	279 876,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	571 233,80	
3.	Inne, w tym:	941 397,46	
	-ekwiwalent za używanie własnej odzieży i jej pranie	6 737,25	
	- ekwiwalent za urlop	75 394,34	
	- refundacja zakupu okularów ochronnych	400,00	
	- dodatek wiejski dla nauczycieli	696 165,87	
	- zapomogi zdrowotne	9 700,00	
	- odprawa pośmiertna	0	
	- świadczenie pośmiertne	0	
	- nagroda specjalna z okazji 250 rocznicy utworzenia KEN	157 500,00	
4.	Ogółem:	1 797 007,26	

1.16. Inne informacje

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Jeleśnia rozliczenia międzyokresowe:

1) w aktywach dotyczą odsetek od kredytów i pożyczek naliczonych do końca okresu spłaty wynoszą 2 039 714,19 zł i tak:

- odsetki od kredytu zaciągniętego w Getin Banku (kredyt z 2013r.) naliczone na okres od 1.01.2024 do 31.12.2026r. wynoszą 673 280,60 zł
- odsetki od kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Jeleśni (kredyt z 2017r.) naliczone na okres od 1.01.2024r. do 31.12.2027r. wynoszą 416 905,15 zł
- odsetki od kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Jeleśni (kredyt z 2019r.) naliczone na okres od 1.01.2024r. do 31.12.2028r. wynoszą 90 093,84 zł
- odsetki od kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Jeleśni (kredyt z 2023r.) naliczone na okres od 1.01.2024r. do 15.12.2030r. wynoszą 859 434,60 zł

2) w pasywach dotyczą subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2023r. a dotyczącej dochodów stycznia 2024 roku - kwota 1 418 110,00 zł.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów – nie wystąpiły

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	6 195 906,07	kol.5 wiersz 7 tabeli główne składniki aktywów trwałych
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	-	nie zwiększono żadnej inwestycji o odsetki
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	-	nie wystąpiły w żadnej inwestycji
1)	Boisko sportowe Sopotnia Wielka	149 951,79	
2)	Boisko sportowe , droga Pewel Wielka	147 985,76	
3)	Budowa garażu OSP Krzyżówki	600 692,54	
4)	Rozbudowa GOK w Jeleśni	2 467 575,36	
5)	Kompleks sportowy w Korbiełowie	272 564,59	
6)	Remiza OSP Przyborów	266 180,16	
7)	Parking obok UG Jeleśnia	31 305,79	
8)	Przystanki w Gminie Jeleśnia	5 596,50	
9)	Wodociąg Mutne	495 301,31	
10)	Wodociąg ul Ptasia	8 296,00	
11)	Przebudowa drogi gminnej CW	43 816,56	
12)	Prace geologiczne - odwierty	28 905,00	
13)	Remiza OSP Sopotnia Mała	149 915,59	
14)	Miasteczko Rowerowe	19 680,00	
15)	Modernizacja boiska przy ZS nr 1 Jeleśnia	22 907,52	
16)	Modernizacja zbiornika wody – stacja uzdatniania wody w Sopotni Wielkiej	472 521,54	
17)	Wykonanie dokumentacji – budowa drogi gminnej ul. Leśna -Sosnowa Jeleśnia	445 548,47	
18)	Budowa chodnika od drogi powiatowej do przystanku kolejowego w Pewli Wielkiej	101 634,83	
19)	Przebudowa przejścia granicznego	122 200,50	
20)	Budowa żłobka w Jeleśni	19 557,00	
21)	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej	96 433,00	
22)	Krzyż przydrożny (zabytkowy) w Jeleśni	2 000,00	
23)	Ul. Wspólna w Korbiełowie	3 690,00	
24)	Uaktualnianie zasobów eksploatacyjnych studni SB-1 SB-2 w Jeleśni	3 690,00	
25)	Droga gminna w Mutnem do budynku 156	156 532,26	
26)	Przebudowa kładki w Przyborowie	60 024,00	
27)	Budowa placu zabaw w Jeleśni	1 400,00	

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

Nie wystąpiły

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych

Należności od urzędów skarbowych z tytułu podatków wynoszą 5 534,33 zł

2.5. Inne informacje

Kwota zobowiązań jednostki podlegająca wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego ogółem – 4 679,15 zł.

Kwota należności jednostki podlegająca wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego ogółem – 4 679,15 zł.

3. 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

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	207,87
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	89,26
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,58
6.	Ogółem	297,71

- **Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

Nie dotyczy

- **Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**

Nie dotyczy

- **Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**

Nie dotyczy

- **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**

Nie dotyczy

- **Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

Nie dotyczy