

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Gmina Chełm Śląski

1.2. Siedziba jednostki

Gmina Chełm Śląski

1.3. Adres jednostki

ul. Konarskiego 2, 41-403 Chełm Śląski

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Organizacja życia publicznego na terenie Gminy.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2025

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

Nie dotyczy

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

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza do ewidencji według cen nabycia, wartości określonej w decyzji, wartości wynikającej z dowodu przekazania lub wartości rynkowej w przypadku braku wartości.

Środki trwałe wycenia się według ceny nabycia, wartości rynkowej, według wartości wynikających z posiadanych dokumentów, wyceny eksperta, według wartości wynikającej z dowodu przekazania, a w przypadku środków trwałych w budowie według kosztów bezpośrednich i uzasadnionej części kosztów pośrednich.

Na dzień bilansowy Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych. Umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

Materiały nie są objęte gospodarką magazynową, z chwilą zakupu lub otrzymania wydawane są do użytkowania, księgowane w koszty.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe ujmuje się w księgach po cenie nabycia, a w przypadku inwestycji krótkoterminowych, jeżeli koszty transakcji są nieistotne w cenie zakupu.

Należności, zobowiązania i aktywa pieniężne ujmuje się w księgach w wartości nominalnej. Należności w bilansie wykazuje się pomniejszone o ewentualne odpisy.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

5. Inne informacje

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Tabela Nr 1

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
1	2	3	4	5	6	7
Wartość – stan na początek roku obrotowego (BRUTTO)	242 614,55 zł	22 368 419,08 zł	126 001 669,19 zł	10 693 477,41 zł	617 103,00 zł	1 917 129,62 zł
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00 zł	2 366 548,10 zł	2 194 747,16 zł	1 366 997,92 zł	310 805,01 zł	91 517,70 zł
aktualizacja						
przychody		2 366 548,10 zł	2 088 771,16 zł	1 366 997,92 zł	310 805,01 zł	91 517,70 zł
przemieszczenie wewnętrzne			105 976,00 zł			
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00 zł	491 500,00 zł	312 979,93 zł	10 319,99 zł	0,00 zł	786,45 zł
rozchód		491 500,00 zł	312 979,93 zł	10 319,99 zł		786,45 zł
przemieszczenie wewnętrzne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego (BRUTTO)	242 614,55 zł	24 243 467,18 zł	127 883 436,42 zł	12 050 155,34 zł	927 908,01 zł	2 007 860,87 zł
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	197 653,54 zł	0,00 zł	57 824 228,83 zł	8 624 384,26 zł	617 103,00 zł	1 372 819,09 zł
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	21 840,43 zł	0,00 zł	4 805 237,99 zł	307 331,65 zł	0,00 zł	177 541,73 zł
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	21 840,43 zł		4 734 862,45 zł	307 331,65 zł	0,00 zł	177 541,73 zł
- inne			70 375,54 zł			
Zmniejszenie umorzenia	0,00 zł	0,00 zł	103 866,04 zł	10 319,99 zł	0,00 zł	786,45 zł
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	219 493,97 zł	0,00 zł	62 525 600,78 zł	8 921 395,92 zł	617 103,00 zł	1 549 574,37 zł
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	44 961,01 zł	22 368 419,08 zł	68 177 440,36 zł	2 069 093,15 zł	0,00 zł	544 310,53 zł
- stan na koniec roku	23 120,58 zł	24 243 467,18 zł	65 357 835,64 zł	3 128 759,42 zł	310 805,01 zł	458 286,50 zł

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

Tabela Nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	-	informacjami o wartości rynkowej jednostka nie dysponuje
2.	Budynki	-	informacjami o wartości rynkowej jednostka nie dysponuje
3.	Dobra kultury	-	informacjami o wartości rynkowej jednostka nie dysponuje

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

Tabela Nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	-	-
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-

1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste.

Tabela Nr 4

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Powierzchnia:	5,3343	-	-	5,3343
	Wartość:	431 372,00	-	-	431 372,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty	-	-	-	-
2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	34 322,82	-	-	34 322,82
4.	Środki transportu	30 750,00	-	-	30 750,00
5.	Inne środki trwałe	-	-	-	-
Razem:		65 072,82	0,00	0,00	65 072,82

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

Tabela Nr 6

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały	30 464,00	15 232 000,00	0,00	0,00	15 232 000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	2,00	1 600 000,00	0,00	400 000,00	1 200 000,00

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

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	2 271 641,20	183 443,24	0,00	11 655,00	2 443 429,44

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

Tabela Nr 8

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	-	-	-	-	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	-	-	-	-	0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

(kredyty i papiery wartościowe wraz z odsetkami)

Tabela Nr 9

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1 246 800,00	615 720,00	-	-	-	-	1 246 800,00	615 720,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
4.	zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
5.	zobowiązania wobec budżetów	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
6.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
7.	z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
8.	pozostałe	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
	Razem	1 246 800,00	615 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 246 800,00	615 720,00

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.

Tabela Nr 10

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	-	-
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	-	-

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

Tabela Nr 11

L.p.	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	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Hipoteka	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Tabela Nr 12

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	-
	<i>w tym: udzielone dla jednostek powiązanych</i>	-
2.	Kaucje i wadia	-
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	-
5.	Inne	-
	Ogółem	0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na koniec roku
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	-
	- opłacone z góry czynsze	-
	- prenumeraty	-
	- dostęp do portali	-
	- oprogramowanie antywirusowe pracownik komputerowych	-
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	-
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	4 785,82

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

Tabela Nr 14

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	74 877,32	-
2.	Otrzymane poręczenia	-	-
Ogółem		74 877,32	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 15

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	163 335,60	-
2.	Nagrody jubileuszowe	223 368,78	-
3.	Inne	35 647,40	-
Ogółem		422 351,78	

1.16. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi:	916 795,15
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:	8 149 953,29
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo	132 704,41
Umorzenie pozostałych środków trwałych	4 764 015,16

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Tabela Nr 16

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	-	-
2.	Towary	-	-

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 Nr 17

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	6 361 331,76	-
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	-	-
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	-	-

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

Tabela Nr 18

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:	12 269,86	-
	- o nadzwyczajnej wartości,	-	-
	- które wystąpiły incydentalnie	12 269,86	-
2.	Koszty:	26 971,00	-
	- o nadzwyczajnej wartości,	-	-
	- które wystąpiły incydentalnie	26 971,00	-

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

Wartość należności wynosi: 122 377,38

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.

Wyłączenia w sprawozdaniu finansowym zestawienie zmian w funduszu jednostki

- w pozycji 1.10 kwota 22 833,76 dotyczy wygaszonego VAT GOSIR przekazanego do ksiąg Urzędu Gminy.
 - w pozycji 2.9 kwota 22 833,76 dotyczy wygaszonego VAT GOSIR przekazanego do ksiąg Urzędu Gminy
 - w pozycji 2.6 kwota 133 171,17 dotyczy przekazanych z ksiąg Urzędu Gminy do SP2 środków trwałych
 - w pozycji 1.6 kwota 133 171,17 dotyczy przekazania z ksiąg Urzędu Gminy do SP2 środków trwałych
 - w pozycji 2.6 kwota 97 807,02 dotyczy przekazanych z ksiąg Urzędu Gminy do SP1 środków trwałych
 - w pozycji 1.6 kwota 97 807,02 dotyczy przekazania z ksiąg Urzędu Gminy do SP1 środków trwałych