

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Gmina Chełm
1.2.	siedzibę jednostki
	Pokrówka
1.3.	adres jednostki
	Pokrówka, ul. Gminna 18
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wykonywanie zadań własnych określonych w ustawie o samorządzie gminnym, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, zadań przyjętych w drodze porozumień z organami administracji rządowej, zadań z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie obejmuje dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, rozporządzenia w sprawie 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 oraz zasadami określonymi w aktach wewnętrznych poszczególnych jednostek (zasady /polityka/ rachunkowości) przez kierowników tych jednostek. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarza się lub amortyzuje według stawek amortyzacji określonych przez kierownika jednostki, natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 10.000,00 zł umarza się i amortyzuje wg stawki 30%. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Środki trwałe oraz wartości niematerialnych i prawnych umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku obrotowego. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) odzież i umundurowanie, c) meble i dywany, d) pozostałe środki (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

	7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 9. Składniki majątku: - ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności zgodnie z polityką rachunkowości poszczególnych jednostek, - podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową – wartościową zgodnie z polityką rachunkowości poszczególnych jednostek, - w przedziale ponad 10.000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie środki trwałe. 10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 11. Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości. 12. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 13. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. 14. Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania. 15. Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
5.	inne informacje
	Organem prowadzącym szkoły (6 jednostek) jest Gmina Chełm, natomiast organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Lubelski Kurator Oświaty Delegatura w Chełmie. W okresie sprawozdawczym realizowana było pomoc obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego kraju.
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
	<i>Załącznik nr 1</i>
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonano odpisów aktualizacyjnych

1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	Załącznik nr 2
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
	Załącznik nr 3
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka posiada akcje w SIM Lubelskie Sp. z o.o. 129 279 szt. po 50 zł, wartość akcji 6.463.950,00 zł
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)
	Załącznik nr 4
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzy rezerw j.w.
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	po wyżej 1 roku do 3 lat
	5.000.000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	4.500.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	0,00 zł
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
	Brak ww. zobowiązań
1.11	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak ww. zobowiązań
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
	Brak ww. zobowiązań
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
	Brak rozliczeń międzyokresowych
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak ww. gwarancji i poręczeń
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załącznik nr 5

1.16	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dokonano odpisów aktualizacyjnych
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
	Załącznik nr 6
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły ww. przychody ani koszty
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz z wynik finansowy jednostki
	Nie są znane inne okoliczności

SKARBNIK GMINY
Małgorzata Bukowska - Witos

WÓJT
Wiesław Kociuba

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - zestawienie zbiorcze 2024r. - załącznik nr 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - zestawienie zbiorcze 2024 r. - załącznik nr 1

L. p.	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)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie 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	
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
I.	Wartości niematerialne i prawne	748 070,53 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	748 070,53 zł	748 070,53 zł	- zł	- zł	-	- zł	- zł	748 070,53 zł	- zł	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	223 804 158,12 zł	33 128 033,92 zł	1 138 131,97 zł	- zł	34 266 165,89 zł	313 256,75 zł	26 833,56 zł	3 214 107,45 zł	3 554 197,76 zł	254 516 126,25 zł	104 053 089,62 zł	- zł	11 075 184,24 zł	- zł	11 075 184,24 zł	2 122 120,04 zł	113 006 153,82 zł	119 751 068,50 zł	141 509 972,43 zł
I.	Środki trwałe	223 804 158,12 zł	33 128 033,92 zł	1 138 131,97 zł	-	34 266 165,89 zł	313 256,75 zł	26 833,56 zł	3 214 107,45 zł	3 554 197,76 zł	254 516 126,25 zł	104 053 089,62 zł	- zł	11 075 184,24 zł	- zł	11 075 184,24 zł	2 122 120,04 zł	113 006 153,82 zł	119 751 068,50 zł	141 509 972,43 zł
I.1	Grunt	11 536 803,65 zł	578 149,78 zł	- zł	- zł	578 149,78 zł	293 945,75 zł	- zł	- zł	293 945,75 zł	11 821 007,68 zł	- zł	- zł	- zł	-	- zł	- zł	- zł	11 536 803,65 zł	11 821 007,68 zł
I.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	185 297 230,38 zł	32 100 079,14 zł	1 138 131,97 zł	- zł	33 238 211,11 zł	- zł	- zł	2 629 800,72 zł	2 629 800,72 zł	215 905 640,77 zł	91 295 765,11 zł	- zł	6 865 074,44 zł	- zł	6 865 074,44 zł	1 491 668,75 zł	96 669 170,80 zł	94 001 465,27 zł	119 236 469,97 zł
I.3	Urządzenia techniczne i maszyn	24 728 126,50 zł	15 000,00 zł	- zł	- zł	15 000,00 zł	- zł	16 051,56 zł	584 306,73 zł	600 358,29 zł	24 142 768,21 zł	10 918 368,48 zł	- zł	4 082 976,87 zł	- zł	4 082 976,87 zł	600 358,29 zł	14 400 987,06 zł	13 809 758,02 zł	9 741 781,15 zł
I.4	Środki transportu	1 581 940,57 zł	434 805,00 zł	- zł	- zł	434 805,00 zł	19 311,00 zł	- zł	- zł	19 311,00 zł	1 997 434,57 zł	1 301 623,03 zł	- zł	91 400,84 zł	- zł	91 400,84 zł	19 311,00 zł	1 373 712,87 zł	280 317,54 zł	623 721,70 zł
I.5	Inne środki trwałe	660 057,02 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	10 782,00 zł	- zł	10 782,00 zł	649 275,02 zł	537 333,00 zł	- zł	35 732,09 zł	-	35 732,09 zł	10 782,00 zł	562 283,09 zł	122 724,02 zł	86 991,93 zł
	SUMA	224 552 228,65 zł	33 128 033,92 zł	1 138 131,97 zł	- zł	34 266 165,89 zł	313 256,75 zł	26 833,56 zł	3 214 107,45 zł	3 554 197,76 zł	255 264 196,78 zł	104 801 160,15 zł	- zł	11 075 184,24 zł	- zł	11 075 184,24 zł	2 122 120,04 zł	113 754 224,35 zł	119 751 068,50 zł	141 509 972,43 zł

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Bukowska - Witos

WÓJT

Wiesław Kociuba

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie - zestawienie zbiorcze 2024 r. - załącznik nr 2

Grunty w wieczystym użytkowaniu						
L.p.	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.	działka numer 502	powierzchnia (m2)	5900	0	0	5900
		wartość (zł)	11 800,00 zł	0	0	11 800,00 zł
2.	działka numer 546	powierzchnia (m2)	10400	0	0	10400
		wartość (zł)	3 120,00 zł	0	0	3 120,00 zł
3.	działka numer 547	powierzchnia (m2)	4000	0	0	4000
		wartość (zł)	1 200,00 zł	0	0	1 200,00 zł
4.	działka numer 548	powierzchnia (m2)	40300	0	0	40300
		wartość (zł)	85 436,00 zł	0	0	85 436,00 zł
5.	działka numer 28	powierzchnia (m2)	1000	0	0	1000
		wartość (zł)	1 730,00 zł	0	0	1 730,00 zł
6.	działka numer 626	powierzchnia (m2)	21700	0	0	21700
		wartość (zł)	3 255,00 zł	0	0	3 255,00 zł
7.	działka numer 191	powierzchnia (m2)	500	0	0	500
		wartość (zł)	1 240,00 zł	0	0	1 240,00 zł
8.	działka numer 302/25	powierzchnia (m2)	175	0	0	175
		wartość (zł)	537,00 zł	0	0	537,00 zł
9.	działka numer 302/12	powierzchnia (m2)	68	0	0	68
		wartość (zł)	203,00 zł	0	0	203,00 zł
10.	działka numer 302/10	powierzchnia (m2)	14	0	0	14
		wartość (zł)	43,00 zł	0	0	43,00 zł
11.	działka numer 302/11	powierzchnia (m2)	21	0	0	21
		wartość (zł)	64,00 zł	0	0	64,00 zł
12.	działka numer 302/14	powierzchnia (m2)	181	0	0	181
		wartość (zł)	556,00 zł	0	0	556,00 zł
13.	działka numer 302/17	powierzchnia (m2)	3518	0	0	3518
		wartość (zł)	10 800,24 zł	0	0	10 800,24 zł
14.	działka numer 302/18	powierzchnia (m2)	10158	0	0	10158
		wartość (zł)	31 185,06 zł	0	0	31 185,06 zł
15.	działka numer 302/19	powierzchnia (m2)	9798	0	0	9798
		wartość (zł)	30 079,70 zł	0	0	30 079,70 zł
16.	działka numer 411	powierzchnia (m2)	6	0	0	6
		wartość (zł)	1 038,00 zł	0	0	1 038,00 zł
17.	działka numer 412	powierzchnia (m2)	5	0	0	5
		wartość (zł)	865,00 zł	0	0	865,00 zł
18.	działka numer 325/1	powierzchnia (m2)	2631	0	2631	0
		wartość (zł)	4 762,00 zł	0	4 762,00 zł	- zł
SUMA			187 914,00 zł	- zł	4 762,00 zł	183 152,00 zł

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Bukowska - Witos

Wójt
Wiesław Kociuba

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane - zestawienie zbiorcze 2024 r. - załącznik nr 3

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	1 - Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	223 618,90 zł	33 230,20 zł		256 849,10 zł
2	2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 057 750,35 zł	4 426 714,14 zł	1 491 668,75 zł	13 992 795,74 zł
3	4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	402 909,86 zł	12 300,00 zł	14 179,56 zł	401 030,30 zł
4	5 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	31 832,25 zł	47 200,00 zł		79 032,25 zł
5	6 - Urządzenia techniczne	141 382,47 zł	10 682 449,21 zł	586 178,73 zł	10 237 652,95 zł
6	7 - Środki transportu	1 065 721,01 zł	90 000,00 zł	19 311,00 zł	1 136 410,01 zł
7	8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	339 047,00 zł	39 949,00 zł	10 782,00 zł	368 214,00 zł
SUMA		13 262 261,84 zł	15 331 842,55 zł	2 122 120,04 zł	26 471 984,35 zł

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Bukowska - Witos

WÓJT
Wiesław Kociuba

Stan odpisów aktualizujących wartość należności - zestawienie zbiorcze 2024 r. - załącznik nr 4

L.p.	Grupa należności		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1.	podatek od nieruchomości, rolny, leśny, śr. transportowych- osoby prawne	odsetki	152 685,22 zł	114 502,56 zł	179 106,23 zł	- zł	88 081,55 zł
		należności	341 429,07 zł	16 905,00 zł	51 978,07 zł	- zł	306 356,00 zł
2.	podatek od nieruchomości, rolny, leśny, śr. transportowych- osoby fizyczne	odsetki	99 750,96 zł	75 986,14 zł	52 196,78 zł	852,00 zł	122 688,32 zł
		należności	179 901,10 zł	21 937,00 zł	9 139,02 zł	2 833,00 zł	189 866,08 zł
3.	roszczenia wobec wykonawców dochodzone na drodze sądowej		86 025,10 zł	4 702,08 zł	-	- zł	90 727,18 zł
4.	opłata za gospodarowanie odpadami	odsetki	47 384,19 zł	11 277,79 zł	- zł	- zł	58 661,98 zł
		należności	5 372,09 zł	2 862,00 zł	- zł	- zł	8 234,09 zł
5.	odsetki - dłużnicy alimentacyjni	odsetki	3 111 524,84 zł	632 178,82 zł	135 030,79 zł	290 757,21 zł	3 317 915,66 zł
	RAZEM		4 024 072,57 zł	880 351,39 zł	427 450,89 zł	294 442,21 zł	4 182 530,86 zł

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Bukowska - Witos

WÓJT
Wiesław Kociuba

Wyplacone srodki pieniezne na swiadczenia pracownicze - zestawienie zbiorcze 2024 r.
załącznik nr 5

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1. Odprawy emerytalne i rentowe	767 314,46 zł
1. Nagrody jubileuszowe	719 018,31 zł
3. Świadczenia urlopowe	49 173,58 zł
4. Odszkodowania z tytułu rozwiązania umów o pracę	- zł
5. Inne	- zł
SUMA	1 535 506,35 zł

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Bukowska - Witos

WÓJT

Wiesław Kociuba

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki i różnice kursowe - zestawienie zbiorcze 2024 r. - załącznik nr 6

L.p.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	- zł	- zł	- zł
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	7 765 479,69 zł	- zł	- zł
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	- zł	- zł	- zł
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	67 797,20 zł	- zł	- zł
SUMA		7 833 276,89 zł	- zł	- zł

SKARBNIK GMINY

 Małgorzata Bukowska - Witos

WÓJT

 Wiesław Kotłuba