

1.1. Nazwa jednostki

Urząd Gminy w Klornicach

1.2. Siedziba jednostki

ul. Strażacka 20, 42-270 Klornice

1.3. Adres jednostki

ul. Strażacka 20, 42-270 Klornice

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Aktem prawnym regulującym zasady działania samorządu gminnego jest ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r. Nr 506). Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. Zadania te w szczególności obejmują sprawy określone w art. 7 ww. ustawy.

2. Wskazanie zakresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadzórnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie

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

np.

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) Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub posiadanych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jest otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

b)

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przedmiotowych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodpłatne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zostały zakupione na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 1 000,00 zł, nie prowadzi się ewidencji wartościowej i ilościowej.

c) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wyrażalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotychczas należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego, (w państwowej jednostce budżetowej obsługującej dysponenta państwowego funduszu celowego). Należności długoterminowe państwowego funduszu celowego ujmowane są w księdze jednostki i wykazywane w jej bilansie.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
- podstawowe środki trwałe finansowane ze środków na inwestycje o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej wynikającej z art. 16d ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. O podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 z późn. zm.) – 10 000,00 zł, umarzone są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania
 - pozostałe środki trwałe finansowane ze środków na wydatki bieżące ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej (od 1000,00 zł do 10 000,00 zł) i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, zaś te o wartości do 1 000,00 zł spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania
 - wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka amortyzacyjnych zgodnie z ustawa
 - wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, tj. o wartości niższej od określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w kwocie wymaganej zapłaty
5. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- dla należności w kwocie zapłaty z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty
 - rzeczowe składniki aktywów obrotowych w wartości nabycia
5. Inne informacje

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, przenieszenia wewnętrznie oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie | I. Wartości niematerialne i prawne | 1.1. Grupy | 1.2. Budynki, lokale i objekty inżynierii lądowej i wodnej | 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 1.4. Środki transportu | 1.5. Inne środki trwałe |
|---|------------------------------------|------------|--|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Wartość – stan na początek roku obrotowego | 14840,71 | 7377557,44 | 108643586,48 | 4671706,94 | 3878580,03 | 177134,59 |
| Zwiększenia wartości początkowej: | 0 | 96220,00 | 16187529,94 | 130691,24 | 12941038,57 | 22137,54 |
| - aktualizacja | | | | | | |
| - przychody | | | 16187529,94 | 130691,24 | | 22137,54 |
| - przenieszenie (między grupami) | | | | | | |
| - inne | | 96220,00 | | | 12941038,57 | |
| Zmniejszenia wartości początkowej: | 0 | 13780,00 | 0 | 0 | 10121850,36 | 0 |
| - zbycie | | | | | | |
| - likwidacja | | | | | | |
| - inne | | 13780,00 | | | 10121850,36 | |
| Wartość – stan na koniec roku obrotowego | 14840,71 | 7459997,44 | 124831116,42 | 4802398,18 | 6697768,24 | 199272,13 |
| Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | 0 | 0 | 48010163,93 | 3918881,30 | 3827416,77 | 126101,46 |
| Zwiększenia w ciągu roku obrotowego: | 0 | 0 | 4411967,04 | 308460,28 | 12953041,07 | 14228,94 |
| - aktualizacja | | | | | | |
| - amortyzacja za rok obrotowy | | | 4411967,04 | 308460,28 | 12953041,07 | 14228,94 |
| - inne | | | | | | |
| Zmniejszenie umorzenia | | | | | | |
| - inne | | | | | | |
| Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego | 0 | 0 | 52422130,97 | 4227341,58 | 10109850,28 | 140328,4 |
| Wartość netto składników aktywów: | | | | | | |
| - stan na początek roku | 14840,71 | 7377557,44 | 60633422,55 | 752825,64 | 51163,26 | 51033,13 |
| - stan na koniec roku | 14840,71 | 7459997,44 | 72408985,45 | 575056,60 | 27160,68 | 58943,73 |

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

| Wyszczególnienie | | Aktualna wartość rynkowa | Dodatkowe informacje | |
|------------------|---------------|--------------------------|----------------------|--|
| Lp. | Grupy | | | |
| 1. | Budynki | | | |
| 3. | Dobra kultury | | | |

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

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

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

| Lp. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku | Stan na koniec roku |
|-----|-------------------------------|---|----------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| 1. | 314/1 działka Rzeki Wielkie | Powierzchnia: 0,5432 Wartość: 2500 | 2500 | 0 | 2 500,00 |
| 2. | 536/4 536/3 działki Nieznanie | Powierzchnia: 0,0246; 0,0518 Wartość: 2500 | 2500 | 0 | 2 500,00 |
| 3. | 536/8 536/7 działki Nieznanie | Powierzchnia: 0,5363; 0,0828 Wartość: 9900 | 9900 | 0 | 9 900,00 |

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | Stan na koniec roku |
|-----|------------------|-----------------------|--|---------------------|
| 1. | Grunty | | zwiększenia | 0,00 |
| 2. | Budynki | | zmniejszenia | 0,00 |

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Liczba | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku | Stan na koniec roku |
|-----|----------------------------|-----------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| 1. | Akcji i udziały | | | zwiększenia | 0,00 |
| 2. | Dłużne papiery wartościowe | 13 400,00 | 13 800 000,00 | zmniejszenia | 400 000,00 |
| | | | | | 13 400 000,00 |

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)

| Lp. | Grupa należności (wg układu bilansu) | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | Stan na koniec roku |
|-----|--|----------------------------------|--|---------------------|
| 1. | A.III. Należności długoterminowe | | zwiększenia | 0,00 |
| 2. | B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług | 149 461,34 | | 149 461,34 |
| 3. | B.II.2. Należności od budżetów | | | 0,00 |
| 4. | B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń | | | 0,00 |
| 5. | B.II.4. Pozostałe należności | 231 582,70 | | 231 582,70 |

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | | Zwiększenie w ciągu roku | Wykorzystanie w ciągu roku | Rozwiązanie w ciągu roku | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|---|----------------------------------|------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----|--------------------------------|
| | | BO | BZ | | | BO | BZ | |
| 1. | Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe | | | | | | | 0,00 |
| 2. | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe | | | | | | | 0,00 |
| 3. | Ogółem rezerwy | | 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

| Lp. | 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 | 296 440,00 | 1 915 396,00 | 3 024 500,00 | 470 379,36 | 16 190 216,00 | 19 441 440,00 | 19 511 156,00 | 21 827 215,36 |
| 2. | Z tytułu emisji dłużnych | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Inne zobowiązania finansowe (wekslowe) | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zobowiązania wobec budżetów z tytułu ubezpieczeń i innych | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Świadczeń | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Z tytułu wynagrodzeń | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 7. | pozostałe | | | | | | | | |
| | Razem | 296 440,00 | 1 915 396,00 | 3 024 500,00 | 470 379,36 | 16 190 216,00 | 19 441 440,00 | 19 511 156,00 | 21 827 215,36 |

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę 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.

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązań | Dodatkowe informacje |
|-----|---|------------------|----------------------|
| 1. | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o | | |
| 2. | Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o | | |

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

| Lp. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązań | | 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. | Weksel inblanco | 180 000,00 | 120 000,00 | 180 000,00 | 120 000,00 | 180 000,00 | 120 000,00 | | |
| | Weksel inblanco | 108 000,00 | 72 000,00 | 108 000,00 | 72 000,00 | 108 000,00 | 72 000,00 | | |
| | Weksel inblanco | 650 000,00 | 450 000,00 | 650 000,00 | 450 000,00 | 650 000,00 | 450 000,00 | | |
| | Weksel inblanco | 2 000 000,00 | 1 000 000,00 | 2 000 000,00 | 1 000 000,00 | 2 000 000,00 | 1 000 000,00 | | |
| | Weksel inblanco | 700 000,00 | 650 000,00 | 700 000,00 | 650 000,00 | 700 000,00 | 650 000,00 | | |
| | Weksel inblanco | | 3 925 000,00 | | 3 925 000,00 | | 3 925 000,00 | | |
| | Weksel inblanco | | 2 200 000,00 | | 2 200 000,00 | | 2 200 000,00 | | |
| 2. | Hipoteka | | | | | | | | |
| 3. | Zastaw, w tym: | | | | | | | | |
| | zastaw nieruchomości | | | | | | | | |
| 4. | Inne (gwarancja bankowa, | | | | | | | | |
| | Ogółem | 3 638 000,00 | 8 417 000,00 | 3 638 000,00 | 8 417 000,00 | 3 638 000,00 | 8 417 000,00 | 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.

| Lp. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Stan na | |
|-----|---|-------------------|-------------------|
| | | na początek roku | na koniec roku |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: | | |
| 2. | Udzielone dla jednostek powiązanych Kaucje i wadła | 105 141,40 | 104 027,06 |
| 3. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | | |
| 4. | Nieuznane roszczenia wierzyciela | | |
| 5. | Inne | | |
| | Ogółem | 105 141,40 | 104 027,06 |

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.

| Lp. | Wyszczególnienie (tytuły) | Stan na | |
|-----|--|--------------------------|------------------------|
| | | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego |
| 1. | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty | | |
| 2. | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów | 250 846,20 | 244 912,26 |

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|----------------------|-------|----------------------|
| 1. | Otrzymane gwarancje | | |
| 2. | Otrzymane poręczenia | 0,00 | |
| | Ogółem | | |

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|----------------------|-------------------|---|
| 1. | Odpisy emerytalne | 23 040,00 | |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 19 864,00 | |
| 3. | Inne | 119 111,24 | wypłacone za udział bhp, okalany konkursyjnie delegacje, roczny satosciowski odsk bhp, świadczenia socjalne |
| | Ogółem | 162 015,24 | |

1.16. Inne informacje
n.p.

Odpis na ZFSS wynosi: 62010,53 zł.
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 1 613 540,34 zł.

2.
2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

| Lp. | 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.

| Wyszczególnienie | | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------------------|---|---------------|----------------------|
| 1. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | 14 691 846,38 | |

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|--|-------|----------------------|
| 1. | Przychody: - o nadzwyczajnej wartości; - które wystąpiły incydentalnie | | |
| 2. | Koszty: - o nadzwyczajnej wartości; - które wystąpiły incydentalnie | | |

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

należności z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu - 697 349,10 zł.

2.5. Inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

WÓJT
Piotr Kuszczyk

2019-03-29

SKARBNIK GMINY
Ewa Dąbrowska

2019-03-29