

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Gmina Kłomnice

1.2. Siedziba jednostki

ul. Strażacka 20 42-270 Kłomnice

1.3. Adres jednostki

ul. Strażacka 20 42-270 Kłomnice

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 w/w ustawy. Gmina Kłomnice posiada dwie jednostki organizacyjne oraz samorządowy zakład budżetowy. "Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłomnicach jest gminną jednostką organizacyjną gminy Kłomnice, nieposiadającą osobowości prawnej, utworzoną w celu realizacji zadań własnych gminy i zadań zleconych gminie, głównie w zakresie pomocy społecznej. Zadania pomocy społecznej realizowane przez ośrodek polegają w szczególności na przyznawaniu i wypłacaniu przewidzianych ustawą świadczeń, pracy socjalnej, prowadzeniu i rozwoju niezbędnej infrastruktury socjalnej, analizie i ocenie zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej, realizacji zadań wynikających z rozeznanych potrzeb społecznych, rozwijaniu nowych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zakwalifikowanych potrzeb. Dodatkowo zobowiązany jest do realizacji zadań wynikających z rozeznanych potrzeb gminy (m.in. tworzenie i realizacja programów osłonowych), bądź z rządowych programów pomocy społecznej, rządowych programów wsparcia rodzin z dziećmi (w tym programu „Dobry start”), "Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w gminie Kłomnice jest gminną jednostką organizacyjną gminy Kłomnice, nieposiadającą osobowości prawnej, utworzoną w celu realizacji zadań własnych gminy i zadań zleconych gminie, głównie w oświacie. "Centrum Integracji Społecznej w Kłomnicach jest samorządowym zakładem budżetowym, utworzonym w celu realizacji zadań w zakresie realizacji zadań dotyczących reintegracji zawodowej i społecznej.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

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

Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Ekonomiczno-Administracyjny szkół w gminie Kłomnice, Centrum Integracji Społecznej

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 postawionych 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 jst 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 przeciętnych 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 nieodłączne 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 wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotychczasowych 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:
- a) podstawowe środki trwale finansowane ze środków na inwestycje o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne 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 używania
- b) pozostałe środki trwale finansowane ze środków na wydatki bieżące ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej (od 1000,00 zł do 10 000,00 zł) i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, zaś te o wartości do 1 000,00 zł spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania
- c) wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji i stawek amortyzacyjnych zgodnych z ustawą
- 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 używania.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w kwocie wymaganej zapłaty
5. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- a) dla należności w kwocie zapłaty z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty
- b) 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, przemieszczenia wewnętrznego 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. 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
Wartość – stan na początek roku obrotowego	373 271,79	7 707 207,78	132 636 144,05	6 083 043,43	3 950 902,03	806 688,21
Zwiększenia wartości początkowej:	1 537,50	106 220,00	16 193 556,64	147 691,24	12 997 878,57	97 703,17
- aktualizacja						
- przychody	1 537,50	10 000,00	16 193 556,64	147 691,24	56 840,00	97 703,17
- przemieszczenie (między grupami)						
- inne		96 220,00			12 941 038,57	
Zmniejszenia wartości początkowej:	0,00	13 780,00	0,00	0,00	10 121 850,36	0,00
- zbycie						
- likwidacja						
- inne		13 780,00			10 121 850,36	
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	374 809,29	7 799 647,78	148 829 700,69	6 230 734,67	6 826 930,24	904 391,38
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	358 431,08		57 412 578,30	4 813 083,60	3 899 738,77	720 412,99
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	1 537,50	0,00	5 012 261,32	387 708,60	13 009 881,07	94 890,02
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	1 537,50		5 012 261,32	387 708,60	12 953 041,07	94 890,02
- inne					56 840,00	
Zmniejszenia umorzenia					10 109 850,28	
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	359 968,58	0,00	62 424 839,62	5 200 792,20	6 799 769,56	815 303,01
Wartość netto składników aktywów:						

- stan na początek roku	14 840,71	7 707 207,78	75 223 565,75	1 269 959,83	51 163,26	86 275,22
- stan na koniec roku	14 840,71	7 799 647,78	86 404 861,07	1 029 942,47	27 160,68	89 088,37

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

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	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.

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

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	314/1 działka Rzeki Wielkie	Powierzchnia: 0,5432 Wartość: 2500	2500	0	0	2 500,00
2.	535/4 535/3 działki Nieznanice	Powierzchnia: 0,0246;0,0518 Wartość: 2500	2500	0	0	2 500,00
3.	536/8 536/7 działki Nieznanice	Powierzchnia: 0,5363;0,0828 Wartość: 9900	9900	0	0	9 900,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Terminal mobilny	1 469,28			1 469,28
2.	Komputer NTT	2 988,90			2 988,90
3.	Urząd. Wielofunkcyjne	923,73			923,73
4.	Zasilacz awaryjny	322,26			322,26

umowa użyczenia z MRPiPS z dnia 23.12.2013 r.
umowa użyczenia z MRPiPS z dnia 15.09.2015 r.
umowa użyczenia z MRPiPS z dnia 15.09.2015 r.
umowa użyczenia z MRPiPS z dnia 15.09.2015 r.

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

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

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
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	1 063 108,70	262 663,00			1 325 771,70

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

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					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe					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

L.p.	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		
1.	kredyty i pożyczki	296 440,00	1 915 396,00	3 024 500,00	470 379,36	2 390 216,00	6 041 440,00	5 711 156,00	8 427 215,36
2.	z tytułu emisji dłużnych					13 800 000,00	13 400 000,00	13 800 000,00	13 400 000,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
	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 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.

L.p.	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

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.	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 skarbowy								
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.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan
------	--------------------------------	------

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia	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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	3 030,89	6 435,84 1 190,00 5 245,88
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	250 846,20	244 912,26

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem	0,00	

- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	72 911,37	
2.	Nagrody jubileuszowe	232 426,67	
3.	Inne	793 682,82	wypłacono za odzież bhp, okulary korekcyjne delegacje, ryczałty samochodowe, środki bhp, świadczenia socjalne dodatek wiejski dla nauczycieli
	Ogółem	1 099 020,86	

- 1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi: 1 634 477,99 zł.
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 1 719 320,45 zł.

2.

- 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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.

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

	- 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.

L.p.	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 podległe ministrowi właściwemu 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.