

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 1990 roku o samorządzie gminnym(Dz. U. z 2019 nr 506 z późn. zm.). 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. Gmina Kłomnice posiada dwie jednostki organizacyjne ZEAS i GOPS oraz 7 Szkół Podstawowych i 2 Przedszkola , a także samorządowy zakład budżetowy CIS. 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. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny szkół w gminie Kłomnice jest gminną jednostką organizacyjną gminy Kłomnice nie posiadającą osobowości prawnej utworzoną do realizacji zadań własnych i zleconych . głównie z oświaty. Centrum Integracji Społecznej w Kłomnicach jest samorządowym zakładem budżetowym utworzonym w celu realizacji zadań w zakresie dotyczącej reintegracji zawodowej i społecznej.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2019

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

Urząd Gminy w Kłomnicach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłomnicach, Centrum Integracji Społecznej, Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w gminie Kłomnice, 7 Szkół Podstawowych i 2 Przedszkola

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) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub własność jst otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka; na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy
 - b) wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych ewidencjonuje się w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze 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 pominięciem ewentualnych odpisów aktualizujących ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości
 - c) należności długoterminowe, tj. należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty a więc łącznie z należnymi odsetkami,
 - d) należności krótkoterminowe, tj. 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
 - e) zapasy obejmują materiały, które wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, wszystkie zakupione materiały poniżej 1000,00 zł. przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.
 - f) środki pieniężne w kasie i rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej
 - g) rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ze względu na nieistotną wartość nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności; jednostka korzystając z uprawnień wynikających z art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości przyjęła zasadę, że faktury za energię elektryczną, rozmowy telefoniczne, prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały wystawione przez sprzedawcę bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.
 - h) zobowiązania w jednostce wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty;
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

- a) podstawowe środki trwałe 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 2r. 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 trwałe finansowane ze środków na wydatki bieżące ujmujące 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 ujmujące się w ewidencji ilościowej 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 zgodnymi z ustawąwartości 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 dokonuj wyceny aktywów finansowych w kwocie wymagalnej zapłaty
5. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- a) dla należności w kwocie zapłaty z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa z uwzględnieniem 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	374 809,29	7 799 647,78	148 829 700,69	6 230 734,67	6 826 930,24	904 391,38
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	215 832,30	5 929 222,87	125 538,65	4 850 375,40	298 515,19
- aktualizacja						
- przychody		31 682,30	2 016 138,86	125 538,65	70 798,80	22 896,45
- przemieszczenie (między grupami)						
- inne		184 150,00	3 913 084,01	0,00	4 779 576,60	275 618,74
Zmniejszenie wartości początkowej:	2 258,00	37 570,00	452 837,56	7 500,58	8 224 606,06	8 836,35
- zbycie		5 250,00				
- likwidacja	2 258,00			7 500,58	60 500,00	8 836,35
- inne		32 320,00	452 837,56		8 164 106,06	
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	372 551,29	7 977 910,08	154 306 086,00	6 348 772,74	3 452 699,58	1 194 070,22
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	359 968,58		62 424 839,62	5 200 792,20	6 799 769,56	815 303,01
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	7 420,36	0,00	6 202 244,79	229 228,42	4 802 601,43	320 183,10
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	7 420,36		6 202 244,79	229 228,42	4 802 601,43	320 183,10
- inne						
Zmniejszenie umorzenia	2 258,00			7 500,58	8 224 606,06	8 836,35
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	365 130,94	0,00	68 627 084,41	5 422 520,04	3 377 764,93	1 126 649,76
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	14 840,71	7 799 647,78	86 404 861,07	1 029 942,47	27 160,68	89 088,37
- stan na koniec roku	7 420,35	7 977 910,08	85 679 001,59	926 252,70	74 934,65	67 420,46

- 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	Umowa użyczenia z MRPiPS z dn 23.12.2013
2	Komputer NTT	2 988,90			2 988,90	Umowa użyczenia z MRPiPS z dn 15.09.2015
3	Urządź.wielofunkcyjne	923,73			923,73	Umowa użyczenia z MRPiPS z dn 15.09.2015
4	zasilacz awaryjny	322,26			322,26	Umowa użyczenia z MRPiPS z dn 15.09.2015

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	10 800,00	11 300 000,00		500 000,00	10 800 000,00

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	0,00				0,00
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	0,00	0,00			0,00

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 ogólna na pozostałe	150 000,00		136 137,86	136 137,86	13 862,14
3	Rezerwy krótkoterminowe na zarządzanie	140 000,00				140 000,00
4	Ogółem rezerwy	290 000,00	0,00	136 137,86	136 137,86	153 862,14

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	1 915 396,00	778 463,52	470 379,36	335 224,00	19 441 440,00	20 780 000,00	21 827 215,36	21 893 687,52
2.	z tytułu emisji dłużnych							0,00	0,00
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	1 915 396,00	778 463,52	470 379,36	335 224,00	19 441 440,00	20 780 000,00	21 827 215,36	21 893 687,52

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.	Weksle	120 000,00	60 000,00	120 000,00	60 000,00	120 000,00	60 000,00		
2.	Weksle	72 000,00	36 000,00	72 000,00	36 000,00	72 000,00	36 000,00		
3.	Weksle	450 000,00	250 000,00	450 000,00	250 000,00	450 000,00	250 000,00		
4.	Weksle	650 000,00	600 000,00	650 000,00	600 000,00	650 000,00	600 000,00		
5.	Weksle	3 925 000,00	3 925 000,00	3 925 000,00	3 925 000,00	3 925 000,00	3 925 000,00		
6.	Weksle	2 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00		
7.	Hipoteka								
8.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
9.	Inne (gwarancja bankowa,								
	Ogółem	7 517 000,00	7 171 000,00	7 517 000,00	7 171 000,00	7 517 000,00	7 171 000,00	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	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia	104 027,06	111 841,58
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	Ogółem	104 027,06	111 841,58

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych

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	6 435,88 1 190,00 5 245,88	4 387,04 4 387,04
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	251 348,14	243 365,36

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	71 212,83	
2.	Nagrody jubileuszowe	302 827,21	
3.	Inne	883 410,53	wypłacono za odzież bhp, okulary korekcyjne delegacje, ryczałty samochodowe, środki bhp, świadczenia socjalne, talony na posiłki, dodatki wiejskie dla nauczycieli, ekwiwalent za urlop
	Ogółem	1 257 450,57	

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi: 841 803,21 zł.
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 1 897 130,15 zł. oraz z tytułu sprzedaży dóbr i usług: 37 568,25 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 - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	2 976 596,68	

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 należności z tytułu podatków: 1 082 061,69 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.**