

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 2022 nr 559). 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 CFS. 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 rozważanych 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 de 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 2021

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)

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 używania. 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 wartości ewentualnych odpisów aktualizujących doty--czących 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 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 2021 r. poz. 1800) - 10 000,00 zł, umarżane 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 1500,00 zł do 10 000,00 zł) i umarża w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, zaś te o wartości do 1 500,00 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 umarżaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji i stawek amortyzacyjnych zgodnymi 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 umarża się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
4. Jednostka dokonuj 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	373 105,63	11 015 535,03	158 532 973,85	6 322 160,40	2 569 962,87	1 219 675,13
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	90 625,00	5 768 061,74	582 450,19	1 486 913,90	23 755,09
- aktualizacja						
- przychody			5 768 061,74	23 960,20	296 800,00	23 755,09
- przemieszczenie (między grupami)						
- inne		90 625,00		558 489,99	1 190 113,90	
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	15 860,00	26 863,60	56 945,02	2 221 263,95	4 083,70
- zbycie		10 390,00				
- likwidacja			26 863,60	0,00	56 840,00	1 094,70
- inne		5 470,00		56 945,02	2 164 423,95	2 989,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	373 105,63	11 090 300,03	164 274 171,99	6 847 665,57	1 835 612,82	1 239 346,52
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	373 105,63		74 284 023,58	5 576 864,55	2 435 320,43	1 162 290,99
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	5 781 668,14	762 163,97	1 220 693,23	28 278,04
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			5 781 668,14	762 163,97	1 220 693,23	28 278,04
- inne						
Zmniejszenie umorzenia			10 466,73	56 945,02	2 207 686,16	4 083,70
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	373 105,63	0,00	80 055 224,99	6 282 083,50	1 448 327,50	1 186 485,33
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	11 015 535,03	84 248 950,27	745 295,85	134 642,44	57 384,14
- stan na koniec roku	0,00	11 090 300,03	84 218 947,00	565 582,07	387 285,32	52 861,19

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

Wyszczególnienie		Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje	
Lp.				
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 Nieznane	Powierzchnia: 0,0246 Wartość: 0,0518 Wartość: 2500	2500	0	0	2 500,00
3.	536/8 536/7 działki Nieznane	Powierzchnia: 0,5363 Wartość: 0,0828 Wartość: 9900	9900	0	0	9 900,00

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarczanych 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.	Grunty			0,00
2.	Budynki			0,00

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	9 800,00	11 400 000,00		1 600 000,00	9 800 000,00

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	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	3 371 090,98			3 371 090,98

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 krótkoterminowe ogółem na	185 000,00	0,00	0,00	0,00	185 000,00

2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostale	80 000,00	0,00	28 000,00	28 000,00	52 000,00
3.	Ogółem rezerwy	265 000,00	0,00	28 000,00	28 000,00	237 000,00

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:
- a) do 1 roku
 - b) od jednego roku do 5 lat
 - c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności								Razem	
		do jednego roku		od jednego roku do 5 lat				powyżej 5 lat			
		stan na									
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
1.	kredyty i pożyczki	241 132,00	83 399,84	10 232 027,68	8 295 232,00	11 652 108,00	10 452 108,00	22 125 267,68	18 830 739,84		
2.	z tytułu emisji dłużnych					0,00	0,00	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							0,00	0,00		
6.	świadczeń							0,00	0,00		
7.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00		
	pozostałe							0,00	0,00		
	Razem	241 132,00	83 399,84	10 232 027,68	8 295 232,00	11 652 108,00	10 452 108,00	22 125 267,68	18 830 739,84		

- 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
	Weksel inblanco	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00		
	Weksel inblanco	500 000,00	400 000,00	500 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00		
	Weksel inblanco	3 727 108,00	3 727 108,00	3 727 108,00	3 727 108,00	3 727 108,00	3 727 108,00		
	Weksel inblanco	2 250 000,00	2 200 000,00	2 250 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00		
	Weksel inblanco	2 600 000,00	1 600 000,00	2 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00		
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym:								
	zobaw skadowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa,								
	Ogółem	9 227 108,00	7 927 108,00	9 227 108,00	7 927 108,00	7 927 108,00	7 927 108,00	#ADR!	#ADR!

- 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	93 576,62	123 453,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	Ogółem	93 576,62	123 453,00

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.

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 - Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	233 127,12	227 010,46

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	106 646,76	
2.	Nagrody jubileuszowe	317 436,32	
3.	Inne	922 522,74	wypłacono za odzież bhp, okulary korekcyjne delegacje, ryczałty samochodowe-środki bhp, świadczenia socjalne, dodatki specjalne, dodatek wiejski dla nauczycieli
	Ogółem	1 346 605,82	

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi: 865 240,42 zł.

Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 2 285 672,03 zł.

2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.
2.1.

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	4 948 431,44	

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 - 1 290 566,36 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.