

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 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 rozeznaczonych 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 realizacj zadań w zakresie dotyczącej reintegracji zawodowej i społecznej.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2023

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) 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 trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
Środki trwale 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 wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących 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 ujmuje 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	373 228,63	11 081 677,79	169 463 784,26	7 127 599,25	1 712 688,62	1 289 173,66
Zwiększenia wartości początkowej:	4 182,00	47 599,59	11 645 318,64	345 378,32	341 247,55	31 000,00
- aktualizacja						
- przychody	4 182,00	0,00	11 645 318,64	345 378,32	76 400,00	31 000,00
- przemieszczenie (między grupami)						
- inne		47 599,59		0,00	264 847,55	
Zmniejszenie wartości początkowej:	3 456,30	36 430,00	904 173,84	26 894,58	536 802,43	0,00
- zbycie		36 430,00	10 000,00		185 176,88	
- likwidacja	3 456,30	0,00	0,00	26 894,58	0,00	0,00
- inne		0,00	894 173,84	0,00	351 625,55	0,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	373 954,33	11 092 847,38	180 204 929,06	7 446 082,99	1 517 133,74	1 320 173,66
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	373 228,63		86 062 515,29	6 439 478,19	1 519 300,23	1 213 377,60
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	4 182,00	0,00	5 869 351,58	156 368,79	361 563,31	18 635,86
- aktualizacja	0,00			0,00		
- amortyzacja za rok obrotowy	4 182,00		5 869 351,58	156 368,79	335 663,31	18 635,86
- inne					25 900,00	
Zmniejszenie umorzenia	3 456,30		10 000,00	21 544,60	536 802,43	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	373 954,33	0,00	91 921 866,87	6 574 302,38	1 344 061,11	1 232 013,46
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	11 081 677,79	83 401 268,97	688 121,06	193 388,39	75 796,06
- stan na koniec roku	0,00	11 092 847,38	88 283 062,19	871 780,61	173 072,63	88 160,20

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.	536/9 535/6 działki Nieznanice	Powierzchnia: 04552;0,0244 Wartość: 7800	7800	0	0	7800

- 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.	Urządzenie wielofunkcyjne	923,73			923,73
4.	Zasilacz awaryjny	322,26			322,26

umowa użyczenia z MRPIPS z dnia 23.12.2013

umowa użyczenia z MRPIPS z dnia 15.09.2015

umowa użyczenia z MRPIPS z dnia 15.09.2015

umowa użyczenia z MRPIPS z dnia 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	6 000,00	7 900 000,00		1 900 000,00	6 000 000,00

- 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	3 494 481,38	0,00			3 494 481,38

- 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	165 000,00	0,00	0,00	0,00	165 000,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe	95 000,00	0,00	0,00	45 540,00	49 460,00

3.	Ogółem rezerwy	260 000,00	0,00	0,00	45 540,00	214 460,00
----	----------------	------------	------	------	-----------	------------

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	14 756,00	55 240,00	12 712 588,00	13 202 108,00	3 750 000,00	5 000 000,00	16 477 344,00	18 257 348,00
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 świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
	Razem	14 756,00	55 240,00	12 712 588,00	13 202 108,00	3 750 000,00	5 000 000,00	16 477 344,00	18 257 348,00

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	300 000,00	200 000,00	300 000,00	200 000,00	300 000,00	200 000,00		
	Weksel inblanco	3 727 108,00	2 977 108,00	3 727 108,00	2 977 108,00	3 727 108,00	2 977 108,00		
	Weksel inblanco	2 150 000,00	1 900 000,00	2 150 000,00	1 900 000,00	2 150 000,00	1 900 000,00		
	Weksel inblanco	0,00	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00		
	Weksel inblanco	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00		
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa,								
	Ogółem	7 777 108,00	11 677 108,00	7 777 108,00	11 677 108,00	7 777 108,00	11 677 108,00	#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	103 906,08	306 121,96
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	Ogółem	103 906,08	306 121,96

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		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	219 958,28	213 307,18

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	328 661,64	
2	Ekwiwalent za urlop	17 727,74	
3	Nagrody jubileuszowe	554 453,26	
4.	Inne	1 058 143,26	wypłacono za odzież bhp, okulary korekcyjne delegacje, ryczałty samochodowe, środki bhp, świadczenia socjalne, dodatki specjalne, dodatek wiejski dla nauczycieli
	Ogółem	1 958 985,90	

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi: 1 030 971,74 zł.
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 3 190 969,37 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	1 730 646,01	

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 - 2 099 198,58 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.