

INFORMACJA DODATKOWA 2018

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1. Dane ogólne

- | | |
|---|----------------------------------|
| 1.1. Nazwa jednostki: | GMINA KLONOWA |
| 1.2. Siedziba jednostki: | Klonowa |
| 1.3. Adres jednostki: | ul. Ks. Dalaka 2, 98-273 Klonowa |
| 1.4. NIP: | 827-223-44-43 |
| 1.5. Regon: | 730 934 499 |
| 1.6. Podstawowy przedmiot działalności jednostki: | |

Mówiąc o gminie należy przez to rozumieć wspólnotę samorządową oraz odpowiednie terytorium. Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Gmina posiada osobowość prawną.

Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z art. 7 cyt. wyżej ustawy Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.

W szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- lokalnego transportu zbiorowego,
- ochrony zdrowia,
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- gminnego budownictwa mieszkaniowego,
- edukacji publicznej,
- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury,
- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- targowisk i hal targowych,
- zieleni gminnej i zadrzewień,
- cmentarzy gminnych,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej,
- utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- wspierania i upowszechniania idei samorządowej,
- promocji gminy,
- współpracy z organizacjami pozarządowymi,

- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.

2. Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2018 – 31.12.2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne:

Gmina Klonowa to jednostka samorządu terytorialnego, która realizuje swoje zadania statutowe za pomocą 3 jednostek organizacyjnych tj. Urząd Gminy Klonowa, Zespół Szkół w Klonowej oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klonowej. Każda z jednostek organizacyjnych samodzielnie sporządza sprawozdanie, natomiast Gmina Klonowa w sprawozdaniu finansowym uwzględnia dane łączne sprawozdań poszczególnych jednostek organizacyjnych.

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

Rokiem obrotowym jest okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a najkrótszymi okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO

1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte, wycenia się według:

- środki nabyte – według ceny nabycia;
- środki wytworzone – według kosztów wytworzenia;
- środki przyjęte nieodpłatnie (np. otrzymane w formie darowizny) – według ceny nabycia, a jeśli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia - według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu;
- środki stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji;
- według wartości przeszacowanej – w przypadku aktualizacji wyceny środków trwałych (przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów). Wynik aktualizacji odnoszony jest wtedy na Fundusz.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 Ustawy o rachunkowości, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2) Zalicza się do pozostałych środków trwałych i umarza w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania (umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401) , takie składniki jak:

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania, z wyłączeniem środków, o których mowa w przyjętym uproszczeniu.

3) Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- meble,
- zestawy komputerowe,
- telefony komórkowe,
- kosiarki, odkurzacze.

4) Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5., prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 350 zł.

5) Środki trwałe umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

6) Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na Fundusz.

7) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

8) Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

9) Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania, przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania , która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10) Środki trwałe w budowie – zgodnie z art. 28 ust. 2 Ustawy o rachunkowości - wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

11) Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne (Art. 35 ust. 1 Ustawy o rach.).

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych wycenia się w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto. (Art. 28, ust.1, pkt. 3 ustawy o rachunkowości).

12) Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe ujmuje się w cenach nabycia lub cenach zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy – według ceny nabycia (zakupu) lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

13) Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt. 10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

14) Na dzień powstania należności, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 11 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości), z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

15) Na dzień powstania zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. (art. 28 ust. 11 pkt. 2 ustawy o rachunkowości).

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości), z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

16) Rezerwy na zobowiązania zgodnie z art. art. 28 ust. 1 pkt. 9 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

17) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W trzecim miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu - kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

18) Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 ujmuje się w księgach rachunkowych według cen zakupu lub kosztów wytworzenia.

Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu.

Na dzień bilansowy ceny zakupu (bądź planowane koszty wytworzenia) rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

19) Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

20) Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

- pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 350 zł są bezpośrednio po zakupie i oddaniu ich do użytkowania zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, bez ujmowania ich na kontach 013 i 072,

- zakupione materiały (towary) służące bieżącemu funkcjonowaniu jednostki, w szczególności materiały biurowe, papiernicze, środki czystości, druki, publikacje, drobne części zamienne, olej napędowy do autobusu i innych urządzeń, itp. są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, bez ujmowania ich na kontach zespołu 3,

- dla zakupionego opału (węgiel, miał itp.) prowadzi się analityczną ewidencję ilościowo-wartościową (kartoteki), w której dla każdego składnika ujmuje się zakupy i rozchody w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Rozchody wartościowe na koncie 310 oraz zaliczenie ich w ciężar kosztów wprowadzane są przynajmniej dwa razy w roku (po zakończeniu wiosennego sezonu grzewczego oraz na koniec roku) na podstawie protokołu zużycia opału, sporządzonego komisyjnie, w oparciu o kartoteki.

W przypadku gdy ceny zakupu jednakowych (ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie) materiałów są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników obrotowych wycenia się przyjmując założenie, że rozchód składnika wyceniany jest po kolejnych cenach zakupu tych składników, które jednostka nabyła najwcześniej.

21) Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – *Koszty według rodzajów i ich rozliczenie*.

22) Wynik finansowy ustalany jest na koncie 860 – *Wynik finansowy*, zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

23) Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru określonego w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

24) Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego. Dopuszcza się także okresowe przeksięgowania sprawozdań.

25) Odpisów aktualizujących należności budżetowe i należności od odbiorców (poza odpisami utworzonymi na odsetki naliczone, a nie zapłacone) można dokonywać tylko na podstawie protokołów, dotyczących poszczególnych, indywidualnych należności trudnych do ściągnięcia. Protokół taki sporządzony ma być przy współpracy pracownika merytorycznie odpowiedzialnego oraz pracownika księgowości, musi zawierać opis sytuacji i uzasadnienie oraz akceptację Wójta.

Przyjęte uproszczenia:

- kierując się zasadą istotności przyjmuje się, iż w obrębie jednego miesiąca sprawozdawczego nie prowadzi się rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług na koncie 201, lecz ujmuje się koszty z nich wynikające w korespondencji z kontami Zespołu 1 w momencie ich zapłaty.
- Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczy i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli

wpłynęły do Księgowości do 8 dnia następnego miesiąca dla sprawozdań miesięcznych; do 25 stycznia następnego roku dla sprawozdań rocznych.

- Biorąc pod uwagę zasadę istotności dopuszcza się, aby w miesiącach nie stanowiących zakończenia kwartału lub roku, faktury dokumentujące zdarzenia mijającego okresu, a które wpłynęły w następnym okresie – jeśli ich łączna wartość nie przekroczy 1 % planowanych wydatków – nie były ujmowane na koncie 201 i wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S mijającego miesiąca jako zobowiązania, lecz obciążały koszty okresu, w którym wpłynęły do Księgowości.
- Dowody (faktury) obejmujące koszty dwóch okresów sprawozdawczych (np. grudnia i stycznia) ujmują się w całości w tym okresie sprawozdawczym do którego trzeba je zaliczyć wg uproszczeń przyjętych w poprzednich punktach.
- Do pozostałych środków trwałych nie zalicza się takich składników jak: wyposażenia na trwałe umocowanego do ścian i sufitów (np. żaluzji, luster, lamp, karniszy itp.); książek i innych zbiorów bibliotecznych; nisko cennego wyposażenia o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 350 zł (np. koszy na śmieci, naczyń, sztućców, czajników, narzędzi)
- Dopuszcza się aby nie podlegały rozliczeniom w czasie finansowane z góry koszty zakupu usług i dostaw, które realizowane będą w czasie, a ich jednostkowa wartość nie przekracza kwoty 3.500 zł. Koszty ewidencjonuje się wtedy w miesiącu dokonania zakupu. Uproszczenie to dotyczy kosztów ponoszonych w każdym roku obrotowym w porównywalnej wielkości (np. prenumeraty czasopism, ubezpieczenia majątkowe, opłaty abonamentowe) i ma nieistotny wpływ na rzetelność sprawozdań finansowych.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

- 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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość początkowa – stan na koniec okresu
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	125 353,98	1 064,10	0,00	126 418,08
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	125 353,98	1 064,10	0,00	126 418,08
2.1.	Grunty	781 268,69	52 260,61	0,00	833 529,30
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste	126,87	0,00	0,00	126,87
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 750 270,90	1 274 040,23	7 812,00	22 016 499,13
2.3.	Środki transportu	1 056 305,33	324 175,89	94 167,00	1 286 314,22
2.4.	Inne środki trwałe	684 325,36	155 906,01	70 406,62	769 824,75
2.5.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	1 098 482,43	105 531,43	1 500,36	1 202 513,50
2.	Razem środki trwałe	24 370 652,71	1 911 914,17	173 885,98	26 108 680,90
3.	Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	255 284,62	1 687 555,13	1 915 239,75	27 600,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	24 625 937,33	3 599 469,30	2 089 125,73	26 136 280,90

Zwiększenia majątku w okresie od 1.01.2018 do końca 2018 roku dotyczą:

Lp.	Zwiększenia majątku	Kwota
1.	Działka 376 obręb Kuźnica Zagrzebska otrzymana nieodpłatnie od Skarbu Państwa decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 12.06.2018 r.	11 423,35
2.	Działka 682/1 obręb Leliwa otrzymana nieodpłatnie od Skarbu Państwa decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 12.06.2018 r.	40 837,26
3.	OT Wymiana systemu sterowania stacji uzdatniania wody w Owieczkach	112 606,50
4.	OT Przebudowa drogi gminnej nr 114005E w miejscowości Pawelce na odcinku od km 0+00 do km 0+996	432 081,63
5.	OT Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Górka Klonowska na odcinku od km 0+00 do km 0+1568	709 352,10
6.	OT Wymiana nawierzchni na drodze dojazdowej do placu OSP w Klonowej	20 000,00
7.	OT Zakup ciągnika do utrzymania i konserwacji dróg rowów i terenów zieleni oraz realizacji innych zadań własnych gminy	230 008,89
8.	OT Zakup kosiarki bijakowej	69 233,99
9.	OT Zakup koparko-ładowarki	36 366,00
10.	OT Zakup pługu do odśnieżania	12 546,00
11.	OT Zakup pompy pożarniczej dla Ochotniczych Straży Pożarnych	37 760,02
12.	Samochód Land Rover nieodpłatnie otrzymany od Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej 30.05.2018 r.	94 167,00

13.	Zakup pozostałych środków trwałych	105 531,43
	RAZEM:	1 911 914,17

Zmniejszenie majątku w okresie od 01.01-31.12.2018 roku dotyczy:

Lp.	Zmniejszenia majątku	Kwota
1.	LT netbook HP	6 866,00
2.	LT Likwidacja przystanku autobusowego Owieczki	1 824,00
3.	LT Likwidacja przystanku autobusowego Leliwa	5 988,00
4.	Darowizna na rzecz OSP Owieczki – Samochód Land Rover	94 167,00
5.	LT Likwidacja 24 szt. komputerów – Zespół Szkół Klonowa	53 430,62
6.	LT Likwidacja laptopa – Zespół Szkół Klonowa	4 120,00
7.	LT Likwidacja kserokopiarki – Zespół Szkół Klonowa	5 990,00
8.	Likwidacja pozostałych środków trwałych	1 500,36
	RAZEM:	173 885,98

Zmiany w 2018 r. wartości niematerialnych i prawnych dotyczą zakupu nowych programów użytkowanych przez Urząd Gminy w Klonowej na kwotę 615 zł – system cyfrowego głosowania oraz przez Zespół Szkół w Klonowej na kwotę 449,10 zł – program Office 2010.

Zwiększenia środków trwałych w budowie oznaczają ponoszone wydatki inwestycyjne w podanym okresie, w tym:

- opracowanie dokumentacji „Odnawialne źródła energii” 19 600,00 zł;
- zakup ciągnika rolniczego 228 000 zł oraz pozostałe koszty związane z zakupem (ubezpieczenie, rejestracja itp.) 2 008,89 zł;
- przebudowa drogi dojazdowej wew. w miejscowości Górka Klonowska 698 524,10 zł;
- rura kanalizacyjna na potrzeby przebudowy drogi w Górcie Klonowskiej 328,00 zł;
- nadzór inwestorski nad przebudową drogi w Górcie Klonowskiej 10 500,00 zł;
- zakup motopompy pożarniczej 37 760,02 zł;
- zakup kosiarki bijakowej z wysięgnikiem 69 233,99 zł;
- zakup koparko-ladowarki 36 366,00 zł;
- wykonanie dokumentacji projektowej pn. „przebudowa drogi gminnej nr 114002E w m. Świątki” 8 000,00 zł;
- wymiana nawierzchni na drodze dojazdowej do placu OSP w Klonowej 20 000 zł;
- przebudowa drogi gminnej nr 114005E w m. Pawelce 423 611,63 zł;
- nadzór inwestorski nad przebudową drogi w Pawelcach 8 470 zł;
- wymiana systemu sterowania stacji uzdatniania wody w Owieczkach 112 606,50 zł;
- zakup pługu do odśnieżania 12 546 zł.

Zmniejszenia środków trwałych w budowie oznaczają przeksięgowania zakończonych inwestycji i przeniesienia ich na środki trwałe albo inne zmniejszenia, czyli:

- OT ciągnik rolniczy 230 008,89 zł;
- OT motopompa pożarnicza 37 760,02 zł;
- OT przebudowa drogi dojazdowej w m. Górka Klonowska 709 352,10 zł;
- OT kosiarka bijakowa z wysięgnikiem 69 233,99 zł;
- OT koparko-ladowarka 36 366 zł;
- OT przebudowa drogi gminnej w m. Pawelce 432 081,63 zł;

- wyksięgowanie inwestycji zaniechanej „Budowa przedszkola i stołówki szkolnej w Klonowej” 36 706,20 zł;
- wyksięgowanie inwestycji zaniechanej „Samorządowa Platforma Cyfrowa” 2 375 zł;
- wyksięgowanie inwestycji zaniechanej „Budowa oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacyjnej Klonowa I etap” 214 888,97 zł;
- wyksięgowanie inwestycji zaniechanej „Budowa sieci kanalizacyjnej w Klonowej” 1 314,45 zł;
- OT wymiana nawierzchni drogi dojazdowej do placu OSP w Klonowej 20 000 zł;
- OT pług do odśnieżania 12 546 zł;
- OT wymiana systemu sterowania stacji uzdatniania wody w Owieczkach 112 606,50 zł.

Wartość **środków trwałych w budowie** na 31.12.2018 r. stanowią następujące inwestycje:

- Odnawialne źródła energii w Gminie Klonowa 19 600 zł;
- Przebudowa drogi gminnej nr 114002E w m. Świątki na odcinku od km 0+00 do km 0+996 na kwotę 8 000 zł.

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie – stan na koniec okresu
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	125 353,98	1 064,10	0,00	126 418,08
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Razem wartości niematerialne i prawne	125 353,98	1 064,10	0,00	126 418,08
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 944 529,00	730 646,56	5 492,80	9 669 682,76
2.3.	Środki transportu	1 035 805,33	20 440,62	0,00	1 056 245,95
2.4.	Inne środki trwałe	530 910,14	34 381,61	70 406,62	494 885,13
2.5.	Pozostałe środki trwałe (konto 072)	1 098 482,43	105 531,43	1 500,36	1 202 513,50
2.	Razem środki trwałe	11 609 726,90	891 000,22	77 399,78	12 423 327,34
IV.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	11 609 726,90	891 000,22	77 399,78	12 423 327,34

Zwiększenia dotyczą amortyzacji za 2018 rok, natomiast zmniejszenia dotyczą likwidacji ŚT.

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

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.

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

Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Nie dotyczy, Gmina nie jest użytkownikiem wieczystym.

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.

Gmina Klonowa jest w posiadaniu pozostałych środków trwałych – sprzęt obrony cywilnej stanowiący własność Skarbu Państwa o wartości 4 458,04 zł na podstawie Umowy użyczenia zawartej z Wojewodą Łódzkim.

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

Udziały członkowskie w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie o/Klonowa w wysokości 500 zł (5 udziałów po 100 zł).

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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

Nie dotyczy

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.

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy

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.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne:

- koszty ubezpieczenia – 6 208,40 zł,
- koszty prenumeraty czasopism – 1 609,68 zł,
- koszty abonamentu za program JPK i Legalis – 2 939,70 zł.

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

Nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Świadczenia pracownicze:

- Odprawy emerytalne i rentowe – 15 732,00 zł,
- Odprawa wójta na zakończenie kadencji – 27 570,00 zł,
- Nagrody jubileuszowe – 91 244,00 zł,
- Ekwiwalent za urlop – 21 410,90 zł,
- Inne (Paragraf 3020: dodatek wiejski dla nauczycieli, odzież robocza, woda dla pracowników, środki czystości, dofinansowanie zakupu okularów korygujących itp.) – 134 835,42 zł.

1.16. Inne informacje

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie dotyczy

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.

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

2.4. Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy