

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	<i>Urząd Gminy w Klembowie</i>
1.2	Siedziba jednostki
	Klembów
1.3	Adres jednostki
	ul. Gen. Franciszka Żymirskiego 38, 05-205 Klembów
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalnością podstawową jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej poprzez wykonywanie zadań służących zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej wykonując zadania we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz z art. 7 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Należy wskazać okres w układzie : 01-01-2021 – 31-12-2021
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	W sytuacji, gdy sprawozdanie nie zawiera takich danych należy wpisać „nie dotyczy”
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednostka wycenia według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: <ol style="list-style-type: none"> a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, prowadzona jest dla nich ewidencja ilościowa. d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

	<p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych.</p> <p>3. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem).</p> <p>4. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p>5. Zobowiązania wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej).</p> <p>6. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według ich wartości nominalnej. Operacje kupna i sprzedaży walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań, dokonywane w ciągu roku, wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, chyba że umowy dotyczące realizacji programów/projektów finansowych ze środków obcych, stanowią inaczej.</p> <p>7. Materiały (np. środki czystości, materiały biurowe itp.) wycenia się według ceny zakupu. Materiały przekazuje się do bezpośredniego zużycia i zalicza w koszty działalności w momencie zakupu</p> <p>8. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynika Finansowy”.</p> <p>9. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.</p> <p>10. Zaangażowanie wycenia się według podpisanych umów. Zaangażowanie obciąża plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.</p>	
5.	Inne informacje	
	Od 01.01.2018 r. amortyzuje się środki trwałe od wartości powyżej 10 000,00 zł.	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
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 Tabela 2
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela 3 <i>Nie dotyczy</i>
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długo terminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela 4 Tabela 5 <i>Nie dotyczy</i>
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tabela 6 <i>Nie dotyczy</i>
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	Tabela 7
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela 8 <i>Nie dotyczy</i>
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	Tabela 9 <i>Nie dotyczy</i>

	należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela 10 <i>Nie dotyczy</i>
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	Tabela 11
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat	2 419 296,00
b)	Powyżej 3 do 5 lat	0,00
c)	Powyżej 5 lat	16 786 000,00
1.10.	Kwotę 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	Tabela 12 <i>Nie dotyczy</i>
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela 13 <i>Nie dotyczy</i>
1.12.	Łączną kwotę 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	Tabela 14 <i>Nie dotyczy</i>
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	Tabela 15
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela 16
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela 17
1.16.	Inne informacje	
2.		
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 18 <i>Nie dotyczy</i>
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	Tabela 19
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela 20
2.4.	Informację 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	Tabela 21
2.5.	Inne informacje	Tabela 22
3.		

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

Skarbnik Gminy
Małgorzata Zagroba
.....
(główny księgowy)

31.03.2022
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
Rafał Mathiak
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0	16096615,49	1676470,00	1543547,00	16229538,49
	1	8489691,56	25447545,15	20674615,32	13262621,39
	2	79853892,70	9108546,79	0,00	88962439,49
	3	297963,31	0,00	0,00	297963,31
	4	255197,77	58826,79	54861,82	259162,74
	5	8000,00	214020,00	214020,00	8000,00
	6	3571709,44	110501,14	2785945,38	896265,20
	7	1812883,97	241000,00	306404,00	1747479,97
Razem	8	222417,35	0,00	0,00	222417,35
	x	110608371,59	36856909,87	25579393,52	121885887,94
Wartości niematerialnych i prawnych	X	279175,79	0,00	0,00	279175,79
Razem	x	279175,79	0,00	0,00	279175,79
Pozostałe środki trwałe	x	1147120,43	235698,76	189796,14	1193023,05
Razem	x	1147120,43	235698,76	189796,14	1193023,05
Ogółem	X	112034667,81	37092608,63	25769189,66	123358086,78

Skarbnik Gminy

Malgorzata Zagroba

WÓJT
Rafał Mathiak

Tabela 2

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Umorzenie środków trwałych	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	1540969,60	317808,39	49023,24	1809754,75
	2	21306130,45	3172095,25	0,00	24478225,70
	3	80100,85	22386,95	0,00	102487,80
	4	229199,05	63822,02	53661,83	239359,24
	5	6440,06	22522,00	21402,00	7560,06
	6	2225844,79	277558,88	1939241,92	564161,75
	7	1110337,17	160377,47	306404,00	964310,64
	8	127650,43	22984,68	0,00	150635,11
Razem	x	26626672,40	4059555,64	2369732,99	28316495,05
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	279175,79		0,00	279175,79
Razem	x	279175,79	0,00	0,00	279175,79
Umorzenie pozostałych środków trwałych	x	1147120,43	235698,76	189796,14	1193023,05
Razem	x	1147120,43	235698,76	189796,14	1193023,05
Ogółem	X	28052968,62	4295254,40	2559529,13	29788693,89

Skarbnik Gminy

Marta Zaborba

WÓJT

Rafał Mathiak

Tabela 7

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie				Zmniejszenie				Stan na koniec roku		
			najem	dzierżawa	leasing	inne	Razem	najem	dzierżawa	leasing		inne	Razem
Środki trwałe	0	0,00					0,00					0,00	0,00
	1	0,00					0,00					0,00	0,00
	2	0,00					0,00					0,00	0,00
	3	0,00					0,00					0,00	0,00
	4	0,00					0,00					0,00	0,00
	5	0,00					0,00					0,00	0,00
	6	0,00					0,00					0,00	0,00
	7	0,00			86182,50		86182,50					0,00	86182,50
8	0,00					0,00					0,00	0,00	
Razem	x	0,00	0,00	86182,50	0,00	86182,50					0,00	86182,50	
Wartości niematerialne i prawne	X	0,00				0,00						0,00	0,00
Razem	x	0,00				0,00						0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe	x	0,00					0,00					0,00	0,00
Razem	x	0,00					0,00					0,00	0,00
Ogółem	X	0,00	0,00	0,00	86182,50	0,00	86182,50					0,00	86182,50

Skarbnik Gminy
Małgorzata Zagroba

WÓJT
Rafał Mathiak

Tabela 11

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostatym od dnia bilansowego, okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	Kredyty	170296,00	0,00	0,00	170296,00
2	Pożyczki	0,00	0,00	2786000,00	2786000,00
3	Emisja obligacji	2249000,00	0,00	14000000,00	16249000,00
4	Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	2419296,00	0,00	16786000,00	19205296,00

Skarbnik Gminy

Małgorzata Zagroba

WÓJT
 Rafał Mathiak

Tabela 15

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Tytuł rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
2	Koszy mediów	0,00	0,00
3	Dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
4	Prenumeraty	0,00	0,00
5	Depozyty sądowe	2376,10	2680,47
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		2376,10	2680,47
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
3		0,00	0,00
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00

Skarbnik Gminy

Margarzeta Zucroba

WÓJT

Rafał Mathiak

Tabela 16

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie

Lp.	Rodzaj otrzymanej gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1	Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania, usunięcia wad i usterek, w tym:	0,00	x
1a	w gotówce	102340,75	x
1b	w formie polisy ubezpieczeniowej	1760035,22	x
Ogółem		1862375,97	x

Skarbnik Gminy

Malgorzata Zagroba

WÓJT

Rafał Mathiak

Tabela 17

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Informacje o kwotach wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota wypłacona
1	wynagrodzenia zasadnicze	1641249,14
2	dodatki do wynagrodzeń (stażowe, premie, funkcyjne, specjalne)	428690,04
3	wynagrodzenie za godziny nadliczbowe	0,00
4	nagrody (jubileuszowe, za osiągnięcia w pracy, inne)	90343,00
5	ekwiwalent za urlop	0,00
6	odprawy pieniężne (emerytalna, z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp.)	26287,20
7	odszkodowania i inne świadczenia uzyskane od pracodawcy	0,00
8	ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, ekwiwalent za pranie	0,00
9	zwrot za okulary korygujące wzrok	2000,00
10	pokrycie opłaty za studia	2600,00
11	inne	0,00
Ogółem		2191169,38

Skarbnik Gminy

Małgorzata Stręba

WÓJT
Rafał Mathiak

Tabela 19

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	4482101,84
odsetki	0,00
różnice kursowe	0,00

Skarbnik Gminy

Małgorzata Zawroba

WÓJT

Rafał Mathiak

Tabela 20

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Przychody i koszty występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	Kwota na koniec poprzedniego roku	Kwota na koniec roku
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	x	56 500,00 zł
losowe - pożar - odszkodowania	x	- zł
pozostałe - darowizny (na zakup sprzętu)	x	54 000,00 zł
inne	x	2 500,00 zł
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	x	- zł
losowe - pożar - wartość strat	x	- zł
losowe - zalanie - wartość strat	x	- zł
inne	x	- zł

Skarbnik Gminy

.....
Małgorzata ZagrobaWÓJT
Rafał Mathiak

Tabela 21

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Informacja o kwotach należności z tytułu podatków realizowanych przez organy
 podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Podatek od czynności cywilnoprawnych	3531,41	0,00
2	Podatek od spadków i darowizn	9079,01	0,00
3	Zryczałtowany podatek dochodowy płacony w formie karty podatkowej	17883,15	31834,87
4	Podatek dochodowy od osób fizycznych	0,00	19556,81
5	Podatek dochodowy od osób prawnych		23,00
6	0,00	0,00
	Ogółem	30493,57	51414,68

Skarbnik Gminy

Małgorzata Zagroba

WÓJT

Rafał Mathiak

Tabela 22

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

Informacje o przychodach z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1	Dotacje	21097895,10
2	Subwencje	14436430,00
3	Udziały w PIT	459123,37
4	Udziały w podatku CIT	11155945,00
5	Środki z Unii Europejskiej	484912,48
6	Środki z budżetu krajowego	929576,44
7	Podatki i opłaty lokalne	15669150,66
8	Pozostałe, w tym majątkowe	9567121,82
	Ogółem	73800154,87

Skarbnik Gminy

Małgorzata Zagroba

WÓJT
Rafał Mathiak