

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Gmina Klembów
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
	Okres sprawozdania: 01-01-2024 – 31-12-2024
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Dane łączne
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	W jednostkach budżetowych: Urząd Gminy, Zakład Gospodarki Komunalnej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, 1. 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 używania, 2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, 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. c) 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.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

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.

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.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

W jednostkach obsługiwanych przez CUW (oświatowych) przyjęto następujące zasady:

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

1) w przypadku zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;

2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia ich zużycia, a w przypadku braku dokumentów – według wartości rynkowej;

3) w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie/protokole przekazania środka lub według wartości rynkowej określonej na dzień otrzymania darowizny, jeżeli umowa/protokół nie określa jego wartości;

4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;

5) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – według wartości wynikającej z dowodu dostawy nowego środka, z podaniem jego cech szczególnych.

2. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem kwoty odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy, a także kwoty odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

1) Ustala się stosowanie ewidencji ilościowo-wartościowej dla niżej wymienionych składników majątkowych:

a) środków trwałych (konto 011), tj. środków trwałych o wartości 10 000,00 zł i więcej;

b) pozostałych środków trwałych o wartości ewidencyjnej od 2 000,00 zł do 10 000,00 zł (konto 013);

c) księgozbioru (konto 014);

d) wartości niematerialne i prawne (konto 020), z zastrzeżeniem § 42 ust.2.

2) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena zakupu/nabycia wynosi co najmniej 10 000,00 zł umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

3) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł, ujęte w księdze ewidencji środków trwałych (011) oraz ewidencji wartości niematerialnych i prawnych (020) podlegają amortyzacji metodą liniową, której dokonuje się raz na koniec roku obrotowego.

4) Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjuje się zarówno wartości niematerialne i prawne, które podlegają odpisom amortyzacyjnym według określonych stawek oraz te ,które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania (bez wartości niematerialnych p i prawnych których cena jednostkowa jest niższa niż 2 000,00 zł).

5) Środki trwałe o wartości ewidencyjnej poniżej 2 000,00 zł (wyposażenie – np. stoliki, krzesła, wyposażenie biurowe, świetlicowe itp. oraz środki dydaktyczne) należy ewidencjonować wyłącznie w jednostkach naturalnych (ilościowo-ewidencja pozaksięgowa).

3. Wartość początkową środków trwałych podwyższa się o wartość poniesionych nakładów na ich ulepszenie (jeżeli nie polegają one na wymianie części zużytych), z tym zastrzeżeniem, że wartości jednorazowa tego ulepszenia wynosi co najmniej 10 000,00 zł.

Cena zakupu oraz cena nabycia, o której mowa przy wycenie aktywów i pasywów, uwzględnia podatek VAT.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie- według wartości określonej w protokole/decyzji nieodpłatnego przekazania, a otrzymanie na podstawie darowizny – według wartości określonej w protokole przekazania darowizny lub według wartości rynkowej na dzień nabycia, jeżeli w protokole nie określono tej wartości.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wartości wymienionej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

	1) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania; 2) ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej (pozaksiegowej), spisując w koszty pod datą zakupu. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem). Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych. Zbiory biblioteczne wycenia się w cenie zakupu/nabycia. Zbiory ujawnione podczas inwentaryzacji lub darowane wycenia się według wartości szacunkowej, ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora Szkoły. Rozchody wycenia się według wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne , bez względu na wartość, umarzane są w 100 %, w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 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. Pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Zobowiązania wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej). 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. 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. Materiały stanowiące artykuły/produkty żywnościowe, przeznaczone do przygotowania posiłków, wycenia się według ceny zakupu. Dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, a ich rozchód i stan ustala się metodą FIFO” Pierwsze weszło, pierwsze wyszło”. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynika Finansowy”. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Zaangażowanie wycenia się według podpisanych umów. Zaangażowanie obciąża plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.	
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 Nie dotyczy
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 Nie dotyczy

1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tabela 6 Nie dotyczy
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 Nie dotyczy
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)	Tabela 9
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela 10 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:	Tabela 11
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat	9 093 000,00
b)	Powyżej 3 do 5 lat	6 520 400,00
c)	Powyżej 5 lat	17 079 600,00
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 Nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela 13 Nie dotyczy
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 Nie dotyczy
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 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	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	

Małgorzata Zagroba

Rafał Mathiak

.....
(Skarbnik)

24.04.2025
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe

Stan na 31.12.2024

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0	19 076 844,49 zł	559 694,86 zł	150 746,28 zł	19 485 793,07 zł
	1	41 541 382,35 zł	2 817 260,38 zł	134 915,48 zł	44 223 727,25 zł
	2	125 311 836,04 zł	18 726 821,13 zł	- zł	144 038 657,17 zł
	3	306 213,31 zł	- zł	- zł	306 213,31 zł
	4	472 667,43 zł	91 672,05 zł	109 000,00 zł	455 339,48 zł
	5	680 829,20 zł	21 495,00 zł	- zł	702 324,20 zł
	6	1 487 429,58 zł	27 921,00 zł	10 147,50 zł	1 505 203,08 zł
	7	2 889 579,20 zł	1 672 808,72 zł	111 586,80 zł	4 450 801,12 zł
	8	426 271,09 zł	4 888,99 zł	3 700,00 zł	427 460,08 zł
Razem	x	192 193 052,69 zł	23 922 562,13 zł	520 096,06 zł	215 595 518,76 zł
Wartości niematerialnych i prawnych	X	500 585,00 zł	211 091,85 zł	6 795,88 zł	704 880,97 zł
Razem	x	500 585,00 zł	211 091,85 zł	6 795,88 zł	704 880,97 zł
Pozostałe środki trwałe	x	5 337 273,73 zł	611 332,92 zł	291 622,35 zł	5 656 984,30 zł
Razem	x	5 337 273,73 zł	611 332,92 zł	291 622,35 zł	5 656 984,30 zł
Ogółem	X	198 030 911,42 zł	24 744 986,90 zł	818 514,29 zł	221 957 384,03 zł

Tabela 2 Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych
Stan na 31.12.2024

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Umorzenie środków trwałych	0	- zł	- zł	- zł	- zł
	1	14 795 559,76 zł	1 519 958,92 zł	- zł	16 315 518,68 zł
	2	33 278 451,64 zł	5 301 746,03 zł	- zł	38 580 197,67 zł
	3	163 458,38 zł	18 956,95 zł	- zł	182 415,33 zł
	4	305 085,84 zł	32 718,84 zł	12 333,32 zł	325 471,36 zł
	5	229 047,28 zł	129 516,71 zł	- zł	358 563,99 zł
	6	840 495,29 zł	129 556,38 zł	8 709,93 zł	961 341,74 zł
	7	1 350 239,59 zł	364 021,86 zł	30 662,44 zł	1 683 599,01 zł
	8	299 505,80 zł	22 863,31 zł	3 484,15 zł	318 884,96 zł
Razem	x	51 261 843,58 zł	7 519 339,00 zł	55 189,84 zł	58 725 992,74 zł
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	500 585,00 zł	119 724,04 zł	6 795,88 zł	613 513,16 zł
Razem	x	500 585,00 zł	119 724,04 zł	6 795,88 zł	613 513,16 zł
środków trwałych	x	5 337 273,73 zł	611 332,92 zł	291 622,35 zł	5 656 984,30 zł
Razem	x	5 337 273,73 zł	611 332,92 zł	291 622,35 zł	5 656 984,30 zł
Ogółem	X	57 099 702,31 zł	8 250 395,96 zł	353 608,07 zł	64 996 490,20 zł

19 485 793,07 zł
27 908 208,57 zł - zł
105 458 459,50 zł
123 797,98 zł
129 868,12 zł
343 760,21 zł
543 861,34 zł
2 767 202,11 zł
108 575,12 zł
156869526,02

91367,81

0,00

Tabela 3

*Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku*

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Informacja na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na koniec roku	Aktualna wartość rynkowa na koniec roku
Środki trwałe, w tym:	- zł	- zł
dobra kultury	- zł	- zł
Ogółem	- zł	- zł

Tabela 4

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizacyjnych wartości długoterminowych aktywów
niefinansowych

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0	- zł	- zł	- zł	- zł
	1	- zł	- zł	- zł	- zł
	2	- zł	- zł	- zł	- zł
	3	- zł	- zł	- zł	- zł
	4	- zł	- zł	- zł	- zł
	5	- zł	- zł	- zł	- zł
	6	- zł	- zł	- zł	- zł
	7	- zł	- zł	- zł	- zł
	8	- zł	- zł	- zł	- zł
Razem	x	- zł	- zł	- zł	- zł
Wartości niematerialnych i prawnych	X	- zł	- zł	- zł	- zł
Razem	x	- zł	- zł	- zł	- zł
Ogółem	X	- zł	- zł	- zł	- zł

Tabela 5

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizacyjnych wartości długoterminowych aktywów finansowych

	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Akcje i udziały	- zł	- zł	- zł	- zł
Papiery wartościowe długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł
Udzielone pożyczki	- zł	- zł	- zł	- zł
Leasing Finansowy	- zł	- zł	- zł	- zł
Inne	- zł	- zł	- zł	- zł
Ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł

Tabela 6

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Nazwa	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Grunty orne	- zł	- zł	- zł	- zł
2	Sady	- zł	- zł	- zł	- zł
3	Łąki	- zł	- zł	- zł	- zł
4	Grunty rolne zabudowane/niezabudowane	- zł	- zł	- zł	- zł
5	Grunty pod wodami	- zł	- zł	- zł	- zł
6	Nieużytki	- zł	- zł	- zł	- zł
7	Lasy	- zł	- zł	- zł	- zł
8	Grunty zadrzewione i zakrzewione	- zł	- zł	- zł	- zł
9	Tereny mieszkaniowe	- zł	- zł	- zł	- zł
10	Tereny przemysłowe	- zł	- zł	- zł	- zł
11	Inne tereny zabudowane	- zł	- zł	- zł	- zł
12	Tereny różne wyżej nie wymienione	- zł	- zł	- zł	- zł
	Ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł

Tabela 7

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Wartość nieamortyzowanych 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	10360,54				7771,42	7771,42					0,00	18131,96
	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	86182,50	161300,00		0,00		161300,00	86182,50				86182,50	161300,00
	8	0,00					0,00					0,00	0,00
Razem	x	96543,04	161300,00	0,00	0,00	7771,42	169071,42					86182,50	179431,96
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	19548,17		0,00			0,00		0,00			0,00	19548,17
Razem	x	19548,17					0,00					0,00	19548,17
Ogółem	X	116091,21	161300,00	0,00	0,00	7771,42	169071,42					86182,50	198980,13

Tabela 8

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec roku	
	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
Akcje		- zł		- zł		- zł		- zł
Udziały		- zł		- zł		- zł		- zł
Dłużne papiery wartościowe		- zł		- zł		- zł		- zł
Inne papiery wartościowe		- zł		- zł		- zł		- zł
Ogółem		- zł		- zł		- zł		- zł

Tabela 9

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Wartość odpisów aktualizujących należności

odpis indywidualny

			Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku				Stan na koniec roku
				zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	Razem	
Należności sporne, wątpliwe oraz przeterminowane	czynsz	należność główna	3 896,01 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 896,01 zł
		odsetki	2 596,39 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	2 596,39 zł
	wodę	należność główna	14 055,58 zł	68,04 zł	- zł	10,52 zł	57,52 zł	14 113,10 zł
		odsetki	2 312,04 zł	120,81 zł	- zł	3,21 zł	117,60 zł	2 429,64 zł
	ścieki	należność główna	51 625,99 zł	1 400,87 zł	- zł	6 961,19 zł	- 5 560,32 zł	46 065,67 zł
		odsetki	19 396,88 zł	1 255,00 zł	- zł	5 842,12 zł	- 4 587,12 zł	14 809,76 zł
	nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego	należność główna	2 207,80 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	2 207,80 zł
		odsetki	1 464,36 zł	249,04 zł	- zł	- zł	249,04 zł	1 713,40 zł
	odpłatność za DPS	należność główna	21 185,68 zł	- zł	- zł	21 185,68 zł	- 21 185,68 zł	- zł
	nienależnie pobrane świadczenia rodzinne	należność główna	4 216,00 zł	- zł	- zł	134,16 zł	- 134,16 zł	4 081,84 zł
		odsetki	713,78 zł	466,68 zł	- zł	28,92 zł	437,76 zł	1 151,54 zł
	inne - nienależny zasiłek stały	należność główna	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
		odsetki	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
		Razem		123 670,51 zł	3 560,44 zł	- zł	34 165,80 zł	- 30 605,36 zł
	Ogółem		123 670,51 zł	3 560,44 zł	- zł	34 165,80 zł	- 30 605,36 zł	93 065,15 zł

Odpis grupowy

Fundusz alimentacyjny	40% Budżet Gminy Klembów	894 217,18 zł	82 455,51 zł	- zł	21 421,17 zł	61 034,34 zł	955 251,52 zł
	60 % Budżet Państwa	1 341 325,77 zł	123 683,26 zł	- zł	32 131,88 zł	91 551,38 zł	1 432 877,15 zł
	odsetki - Budżet Państwa	838 248,70 zł	216 424,22 zł	- zł	54 807,85 zł	161 616,37 zł	999 865,07 zł
Zaliczka alimentacyjna	50% Budżet Państwa	88 768,38 zł	- zł	- zł	1 214,17 zł	- 1 214,17 zł	87 554,21 zł
	50 % Budżet Gminy Klembów	88 768,53 zł	- zł	- zł	1 214,19 zł	- 1 214,19 zł	87 554,34 zł
Ogółem		3 251 328,56 zł	422 562,99 zł	- zł	110 789,26 zł	311 773,73 zł	3 563 102,29 zł

Tabela 10

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Informacje o stanie rezerw

Lp.	Tytułu utworzenia rezerw	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
1	Na toczące się postępowanie sądowe w sprawie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2	Na zapłatę odszkodowania za w sprawie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3	Na wykup gruntów pod budowę drogi	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4	Inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
	Ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Tabela 11

**Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku**

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym 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	- zł	- zł	- zł	- zł
2	Pożyczki	693 000,00 zł	800 000,00 zł	- zł	1 493 000,00 zł
3	Emisja obligacji	8 400 000,00 zł	5 720 400,00 zł	17 079 600,00 zł	31 200 000,00 zł
4	Leasing	- zł	- zł	- zł	- zł
5	Inne zobowiązania finansowe	- zł	- zł	- zł	- zł
6	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł
	Ogółem	9 093 000,00 zł	6 520 400,00 zł	17 079 600,00 zł	32 693 000,00 zł

Tabela 12

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Kwota zobowiązań wynikająca z umów leasingu kwalifikowanego zgodnie z przepisami
podatkowymi (leasing operacyjny, a według przepisów o rachunkowości
byłby to leasing finansowy lub zwrotny)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania według stanu na koniec roku
1	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy	- zł
2	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	- zł
	Ogółem	- zł

Tabela 13

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Informacja o łącznej kwocie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania zabezpieczonego	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	Hipoteka	- zł	- zł	- zł
2	Zastaw	- zł	- zł	- zł
3	Przewłaszczenie na zabezpieczenie	- zł	- zł	- zł
4	Kaucja pieniężna	- zł	- zł	- zł
5	Inne	- zł	- zł	- zł
	Ogółem	- zł	- zł	- zł

Tabela 14

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych poręczeń i gwarancji,
także wekslowych, niewykazanych w bilansie

Lp.	Forma i charakter zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	Gwarancje	- zł	- zł	- zł
2	Poręczenia	- zł	- zł	- zł
3	Kaucja pieniężna	- zł	- zł	- zł
4	Wadia	- zł	- zł	- zł
5	Inne	- zł	- zł	- zł
	Ogółem	- zł	- zł	- zł

Tabela 15

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Tytuł rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Ubezpieczenia majątkowe	- zł	- zł
2	Koszy mediów	- zł	- zł
3	Dyskonto od wyemitowanych obligacji	- zł	- zł
4	Prenumeraty	- zł	- zł
5	Depozyty sądowe	1 217,22 zł	5 723,97 zł
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		1 217,22 zł	5 723,97 zł
1		- zł	- zł
2		- zł	- zł
3		- zł	- zł
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		- zł	- zł

.....

Tabela 16

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 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:	- zł	x
1a	w gotówce	91 980,92 zł	x
1b	w formie polisy ubezpieczeniowej	2 170 559,68 zł	x
Ogółem		2 262 540,60 zł	x

Tabela 17

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku.

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Informacje o kwotach wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota wypłacona - Urząd Gminy Klembów	Kwota wypłacona - SP Ostrówek	Kwota wypłacona - CUW	Kwota wypłacona - KLEMBUŚ	Kwota wypłacona - GOPS	Kwota wypłacona - SP Stary Kraszew	Kwota wypłacona - SP Wola	Kwota wypłacona - SP Krusze	Kwota wypłacona - ZGK	Kwota wypłacona - SP Klembów	Kwota wypłacona - SP Dobczyn	Kwota wypłacona Ogółem
1	wynagrodzenia zasadnicze	2 464 227,24 zł	3 308 121,49 zł	367 381,05 zł	252 167,16 zł	742 675,00 zł	1 629 259,32 zł	1 768 306,95 zł	1 339 199,27 zł	898 740,86 zł	2 951 309,09 zł	3 195 705,51 zł	18 917 092,94 zł
2	dodatki do wynagrodzeń (stażowe, premie, funkcyjne, specjalne)	652 134,38 zł	1 390 327,05 zł	136 747,78 zł	93 991,50 zł	254 123,55 zł	659 292,81 zł	764 314,56 zł	611 410,14 zł	177 495,60 zł	1 264 247,04 zł	1 380 061,10 zł	7 384 145,51 zł
3	wynagrodzenie za godziny nadliczbowe	- zł	478 556,83 zł	- zł	- zł	- zł	199 670,99 zł	234 745,46 zł	212 687,08 zł	- zł	370 171,56 zł	480 044,41 zł	1 975 876,33 zł
4	nagrody (jubileuszowe, za osiągnięcia w pracy, inne)	25 998,75 zł	164 701,14 zł	15 150,00 zł	- zł	34 199,00 zł	51 219,00 zł	54 948,71 zł	51 141,00 zł	96 780,00 zł	114 951,38 zł	116 335,46 zł	725 424,44 zł
5	ekwiwalent za urlop	- zł	10 895,97 zł	441,20 zł	- zł	- zł	5 752,12 zł	4 938,92 zł	11 500,38 zł	- zł	813,11 zł	- zł	34 341,70 zł
6	odprawy pieniężne (emerytalna, z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp.)	45 360,00 zł	54 720,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	27 003,45 zł	- zł	30 960,00 zł	- zł	158 043,45 zł
7	odszkodowania i inne świadczenia uzyskane od pracodawcy	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	20 685,28 zł	20 685,28 zł
8	ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, ekwiwalent za pranie	200,00 zł	- zł	- zł	- zł	1 692,39 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 892,39 zł
9	zwrot za okulary korygujące wzrok	3 000,00 zł	500,00 zł	1 000,00 zł	- zł	300,00 zł	- zł	- zł	- zł	1 000,00 zł	- zł	- zł	5 800,00 zł
10	pokrycie opłaty za studia	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	5 400,00 zł	3 871,00 zł	- zł	- zł	13 743,00 zł	17 524,00 zł	40 538,00 zł
11	inne (dodatkowe wynagrodzenia roczne, świadczenia na start, dodatki wiejski)	310 101,88 zł	252 875,25 zł	- zł	- zł	9 662,02 zł	129 679,69 zł	161 580,22 zł	100 709,62 zł	90 842,85 zł	230 868,33 zł	257 621,03 zł	1 543 940,89 zł
Ogółem		3 501 022,25 zł	5 660 697,73 zł	520 720,03 zł	346 158,66 zł	1 042 651,96 zł	2 680 273,93 zł	2 992 705,82 zł	2 353 650,94 zł	1 264 859,31 zł	4 977 063,51 zł	5 467 976,79 zł	30 807 780,93 zł

30 807 780,93 zł

Tabela 18

**Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku**

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Kwota odpisów aktualizujących wartość zapasów	- zł

Tabela 19

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	18 142 921,50 zł
odsetki	- zł
różnice kursowe	- zł

Tabela 20

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Przychody i koszty występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	Kwota na koniec poprzedniego roku	Kwota na koniec roku
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	2 830,07 zł	447 299,00 zł
losowe - zalenie - odszkodowania	1 530,07 zł	6 299,00 zł
pozostałe - darowizny (na zakup sprzętu)	1 300,00 zł	441 000,00 zł
inne	x	- zł
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	234 997,22 zł	- zł
losowe - pożar - wartość strat	- zł	- zł
losowe - zalanie - wartość strat	1 620,00 zł	- zł
inne -	233 377,22 zł	- zł

Tabela 21

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 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	23 601,19 zł	8 235,00 zł
2	Podatek od spadków i darowizn	2 116,00 zł	- zł
3	Zryczałtowany podatek dochodowy płacony w formie karty podatkowej	152,00 zł	- zł
4	Podatek dochodowy od osób fizycznych	- zł	- zł
5	Podatek dochodowy od osób prawnych	- zł	- zł
6	Odsetki od nieterminowych wpłat	17,81 zł	- zł
	Ogółem	25 887,00 zł	8 235,00 zł

Tabela 22

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2024 roku

Informacje o przychodach z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1	Dotacje	10 999 069,12 zł
2	Subwencje	24 268 627,00 zł
3	Udziały w PIT	16 104 938,00 zł
4	Udziały w podatku CIT	827 683,00 zł
5	Środki z Unii Europejskiej	218 578,01 zł
6	Środki z budżetu krajowego	9 458 130,81 zł
7	Podatki i opłaty lokalne	21 758 577,55 zł
8	Pozostałe, w tym majątkowe	6 657 090,42 zł
	Ogółem	90 292 693,91 zł