

**Informacja dodatkowa**

| I.  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.1 | Nazwa jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|     | <b>Gmina Klembów</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 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: 01-01-2025 – 31-12-2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     | <p>W jednostkach budżetowych: Urząd Gminy, Zakład Gospodarki Komunalnej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</p> <p><b>Aktywa i pasywa</b> 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.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednostka wycenia według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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,</li> <li>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.</li> </ol> <p>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.</p> |

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 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 pozaksiegowa).

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:

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|            | <p>1) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania;</p> <p>2) ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej (pozaksięgowej), spisując w koszty pod datą zakupu.</p> <p><b>Inwestycje (środki trwałe w budowie)</b> wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem).</p> <p>Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych.</p> <p><b>Zbiory biblioteczne</b> 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.</p> <p><b>Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku</b> 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><b>Pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego</b> ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p><b>Zobowiązania</b> wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej).</p> <p><b>Środki pieniężne</b> 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><b>Materiały</b> (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>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".</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynika Finansowy”.</p> <p>Odsetki od należności i zobowiązań, w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.</p> <p><b>Zaangażowanie</b> wycenia się według podpisanych umów. Zaangażowanie obciąża plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.</p> |                      |
| .          | Inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |
|            | Od 01.01.2018 r. amortyzuje się środki trwałe od wartości powyżej 10 000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                      |
| <b>1.</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |
| 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<br>Tabela 2 |
| 1.2.       | Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Tabela 3             |
| 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<br>Tabela 5 |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1.4.  | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto                                                                                                                                                                                                                                                      | Tabela 6      |
| 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      |
| 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     |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                     | 9 000 000,00  |
| b)    | Powyżej 3 do 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5 840 800,00  |
| c)    | Powyżej 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                               | 14 159 200,00 |
| 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     |
| 1.11. | Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń                                                                                                                                                                             | Tabela 13     |
| 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     |
| 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     |



|      |                                                                                                                                                                                                                     |           |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 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)

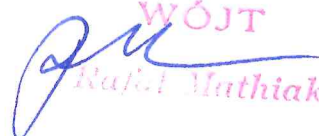
29.04.2026  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba



WÓJT  
Rafał Mathiak



GMINA KLEMBÓW  
ul. Gen. Fr. Żymirskiego 38  
05-205 KLEMBÓW  
powiat wołomiński, woj. mazowieckie  
NIP 125-13-33-656  
REGON 550668150



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

Tabela 2

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

Stan na 31.12.2025

|                                                  | Grupa<br>(zgodnie z KŚT) | Stan na początek roku |                  | Zwiększenie |                  | Zmniejszenie |                 | Stan na koniec roku |                  |
|--------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|-------------|------------------|--------------|-----------------|---------------------|------------------|
|                                                  |                          | -                     | zł               | -           | zł               | -            | zł              | -                   | zł               |
| Umożliwienie środków trwałych                    | 0                        |                       |                  |             |                  |              |                 |                     |                  |
|                                                  | 1                        |                       | 16 315 518,68 zł |             | 2 677 748,66 zł  |              | 1 595 428,65 zł |                     | 17 397 838,69 zł |
|                                                  | 2                        |                       | 38 580 197,67 zł |             | 5 957 826,47 zł  |              | 94 477,72 zł    |                     | 44 443 546,42 zł |
|                                                  | 3                        |                       | 168 098,65 zł    |             | 15 797,80 zł     |              | 148 496,45 zł   |                     | 35 400,00 zł     |
|                                                  | 4                        |                       | 339 788,04 zł    |             | 57 500,21 zł     |              | 46 131,15 zł    |                     | 351 157,10 zł    |
|                                                  | 5                        |                       | 358 563,99 zł    |             | 120 230,05 zł    |              | -               |                     | 478 794,04 zł    |
|                                                  | 6                        |                       | 961 341,74 zł    |             | 76 727,49 zł     |              | 9 978,36 zł     |                     | 1 028 090,87 zł  |
|                                                  | 7                        |                       | 1 683 599,01 zł  |             | 537 466,44 zł    |              | 41 835,43 zł    |                     | 2 179 230,02 zł  |
| Razem                                            | 8                        |                       | 318 884,96 zł    |             | 27 690,61 zł     |              | 12 871,00 zł    |                     | 333 704,57 zł    |
|                                                  | x                        |                       | 58 725 992,74 zł |             | 9 470 987,73 zł  |              | 1 949 218,76 zł |                     | 66 247 761,71 zł |
| Umożliwienie wartości niematerialnych i prawnych | X                        |                       | 613 513,16 zł    |             | 48 910,92 zł     |              | 6 848,42 zł     |                     | 655 575,66 zł    |
|                                                  | x                        |                       | 613 513,16 zł    |             | 48 910,92 zł     |              | 6 848,42 zł     |                     | 655 575,66 zł    |
| Razem                                            | x                        |                       | 5 656 984,30 zł  |             | 1 369 349,84 zł  |              | 446 486,24 zł   |                     | 6 579 847,90 zł  |
|                                                  | x                        |                       | 5 656 984,30 zł  |             | 1 369 349,84 zł  |              | 446 486,24 zł   |                     | 6 579 847,90 zł  |
| Ogółem                                           | X                        |                       | 64 996 490,20 zł |             | 10 889 248,49 zł |              | 2 402 553,42 zł |                     | 73 483 185,27 zł |

21 150 823,07 zł  
47 722 717,94 zł  
120 983 976,12 zł  
- zł  
394 645,60 zł  
449 012,09 zł  
466 964,71 zł  
2 757 790,73 zł  
206 276,03 zł  
194132206,29

61440,27

0,00

Skarbnik Gminy  
Malgorzata Zagroba

WÓJT  
Rafał Mathiak

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 31.12.2025 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                                    |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Rafał Mathiak



**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 31.12.2025 roku**

**Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizacyjnych wartości długoterminowych aktywów niefinansowych**

|                                     | Grupa<br>(zgodnie z KST) | 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                |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Rafał Matyjaś

GMINA KLEMBÓW  
ul. Gen. Wł. Żymirskiego 38  
84-206 KLEMBÓW  
Powiat Wągrowcki, Mazowieckie  
NIP 125-13-33-656  
REGON 142088450

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

**Tabela 5**

**Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2025 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                |
| <b>Ogółem</b>                      | <b>- zł</b>           | <b>- zł</b> | <b>- zł</b>  | <b>- zł</b>         |

Skarbnik Gminy  
Młgorzata Zagroba

Wójt  
Rafał Wathiak

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 31.12.2025 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/nieza-<br>budowane | - zł                  | - zł        | - zł         | - zł                |
| 5   | Grunty pod wodami                          | - zł                  | - zł        | - zł         | - zł                |
| 6   | Nieuleżytki                                | - 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                |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Rafał Mathiak

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.  
Tabela 7  
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2025 roku  
Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów

|                                    | Grupa<br>(zgodnie z KST) | Stan na początek roku |           | Zwiększenie |      |       |       | Zmniejszenie |         |      |       | Stan na koniec roku |
|------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|-------------|------|-------|-------|--------------|---------|------|-------|---------------------|
|                                    |                          | najem                 | dzierżawa | leasing     | inne | Razem | najem | dzierżawa    | leasing | inne | Razem |                     |
| Środki trwałe                      | 0                        | - zł                  | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | - zł                |
|                                    | 1                        | 18 131,96 zł          | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | 18 131,96 zł        |
|                                    | 2                        | - zł                  | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | - zł                |
|                                    | 3                        | - zł                  | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | - zł                |
|                                    | 4                        | - zł                  | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | - zł                |
|                                    | 5                        | - zł                  | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | - zł                |
|                                    | 6                        | - zł                  | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | - zł                |
|                                    | 7                        | 161 300,00 zł         | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | 161 300,00 zł       |
|                                    | 8                        | - zł                  | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | - zł                |
| Razem                              | x                        | 179 431,96 zł         | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | 179 431,96 zł       |
| Wartości niematerialne i<br>prawne | X                        | - zł                  | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | - zł                |
| Razem                              | x                        | - zł                  | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | - zł                |
| Pozostałe środki trwałe            | x                        | 19 548,17 zł          | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | 19 548,17 zł        |
| Razem                              | x                        | 19 548,17 zł          | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | 19 548,17 zł        |
| Ogółem                             | X                        | 198 980,13 zł         | - zł      | - zł        | - zł | - zł  | - zł  | - zł         | - zł    | - zł | - zł  | 198 980,13 zł       |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Rafał Mathias



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 31.12.2025 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    |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Rafał Matwiech

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 31.12.2025 roku

Wartość odpisów aktualizujących należności

odpis indywidualny

|                                                          |                                                                     | Stan na początek roku | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku |               |               | Stan na koniec roku |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------------|
|                                                          |                                                                     |                       | zwiększenie                       | wykorzystanie | rozwiązanie   |                     |
| Należności sporne,<br>watpliwe oraz<br>przeteterminowane | czynsz                                                              | należność<br>główna   | - zł                              | - zł          | - zł          | 3 896,01 zł         |
|                                                          |                                                                     | odsetki               | - zł                              | - zł          | - zł          | 2 596,39 zł         |
|                                                          | wodę                                                                | należność<br>główna   | 9,72 zł                           | - zł          | - zł          | 14 122,82 zł        |
|                                                          |                                                                     | odsetki               | 117,96 zł                         | - zł          | - zł          | 2 547,60 zł         |
|                                                          | ścieki                                                              | należność<br>główna   | 100,31 zł                         | - zł          | 121,74 zł     | 46 044,24 zł        |
|                                                          |                                                                     | odsetki               | 539,39 zł                         | - zł          | - zł          | 15 349,15 zł        |
|                                                          | nienależnie pobrane<br>świadczenia z<br>funduszu<br>alimentacyjnego | należność<br>główna   | - zł                              | - zł          | - zł          | 2 207,80 zł         |
|                                                          |                                                                     | odsetki               | 234,08 zł                         | - zł          | - zł          | 1 947,48 zł         |
|                                                          | odpłatność za DPS                                                   | należność<br>główna   | - zł                              | - zł          | - zł          | - zł                |
|                                                          |                                                                     | należność<br>główna   | 366,70 zł                         | - zł          | 4 081,84 zł   | 366,70 zł           |
| Odpis grupowy                                            | inne - nienależny<br>zasilek stały                                  | odsetki               | 83,75 zł                          | - zł          | 1 151,54 zł   | 83,75 zł            |
|                                                          |                                                                     | należność<br>główna   | - zł                              | - zł          | - zł          | - zł                |
|                                                          |                                                                     | odsetki               | - zł                              | - zł          | - zł          | - zł                |
|                                                          | Razem                                                               | 93 065,15 zł          | 1 451,91 zł                       | - zł          | 5 355,12 zł   | 89 161,94 zł        |
|                                                          | Ogółem                                                              | 93 065,15 zł          | 1 451,91 zł                       | - zł          | 5 355,12 zł   | 89 161,94 zł        |
|                                                          |                                                                     |                       |                                   |               |               |                     |
|                                                          |                                                                     |                       |                                   |               |               |                     |
|                                                          |                                                                     |                       |                                   |               |               |                     |
|                                                          |                                                                     |                       |                                   |               |               |                     |
|                                                          |                                                                     |                       |                                   |               |               |                     |
|                                                          |                                                                     |                       |                                   |               |               |                     |
| Odpis grupowy                                            | 40% Budżet Gminy Klembów                                            | 955 251,52 zł         | 71 548,40 zł                      | - zł          | 36 239,98 zł  | 990 559,94 zł       |
|                                                          | 60 % Budżet Państwa                                                 | 1 432 877,15 zł       | 107 322,61 zł                     | - zł          | 54 360,00 zł  | 1 485 839,76 zł     |
|                                                          | odsetki - Budżet Państwa                                            | 999 865,07 zł         | 215 681,46 zł                     | - zł          | 80 560,71 zł  | 1 134 985,82 zł     |
|                                                          | 50% Budżet Państwa                                                  | 87 554,21 zł          | - zł                              | - zł          | 26,35 zł      | 87 527,86 zł        |
|                                                          | 50 % Budżet Gminy Klembów                                           | 87 554,34 zł          | - zł                              | - zł          | 26,36 zł      | 87 527,98 zł        |
| Ogółem                                                   |                                                                     | 3 563 102,29 zł       | 394 552,47 zł                     | - zł          | 171 213,40 zł | 3 786 441,36 zł     |

WÓJT  
Rafał Muliński  
Małgorzata Żygierba

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 31.12.2025 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                |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Rafał Mathias

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

**Tabela 11**

**Gmina Klembów - stan na dzień 31.12.2025 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                              | 600 000,00 zł                                                               | - zł                   | - zł                    | 600 000,00 zł           |
| 3   | Emisja obligacji                      | 8 400 000,00 zł                                                             | 5 840 800,00 zł        | 14 159 200,00 zł        | 28 400 000,00 zł        |
| 4   | Leasing                               | - zł                                                                        | - zł                   | - zł                    | - zł                    |
| 5   | Inne zobowiązania finansowe           | - zł                                                                        | - zł                   | - zł                    | - zł                    |
| 6   | Pozostałe zobowiązania długoterminowe | - zł                                                                        | - zł                   | - zł                    | - zł                    |
|     | <b>Ogółem</b>                         | <b>9 000 000,00 zł</b>                                                      | <b>5 840 800,00 zł</b> | <b>14 159 200,00 zł</b> | <b>29 000 000,00 zł</b> |



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 31.12.2025 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                                           |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Rafał Mathiak

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 31.12.2025 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                 |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Rafał Mathiak

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 31.12.2025 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                 |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Kajetan Muthiaf

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 31.12.2025 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                     | 5 723,97 zł           | 284 652,54 zł       |
| Razem czynne rozliczenia międzyokresowe |                                     | 5 723,97 zł           | 284 652,54 zł       |
| 1                                       |                                     | - zł                  | - zł                |
| 2                                       |                                     | - zł                  | - zł                |
| 3                                       |                                     | - zł                  | - zł                |
| Razem bierne rozliczenia międzyokresowe |                                     | - zł                  | - zł                |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagłoba

WÓJT  
Rafał Mathiak



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 31.12.2025 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                                                                       | 53 341,87 zł                           | x                                                                       |
| 1b     | w formie polisy ubezpieczeniowej                                                | 2 346 481,37 zł                        | x                                                                       |
| Ogółem |                                                                                 | 2 399 823,24 zł                        | x                                                                       |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Rafał Mathiak

Tabela 17. Informacja o świadczeniach dodatkowych do sprawozdania finansowego.  
Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego.  
NIP 125-110-110-110  
REGON 141810100

Gmina Kłębów - stan na dzień 31.12.2025 roku  
Informacja o kwotach wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| Lp.    | Rodzaj świadczenia pracowniczego                                              | Kwota wypłacona - Urząd Gminy Kłębów | Kwota wypłacona - SP Osirowek | Kwota wypłacona - CUW | Kwota wypłacona - KLEMBUS | Kwota wypłacona - GDPS | Kwota wypłacona - Stary Kraszew | Kwota wypłacona - Wola | Kwota wypłacona - SP Krutze | Kwota wypłacona - 26K | Kwota wypłacona - SP Kłębów | Kwota wypłacona - SP Dobczyn | Kwota wypłacona Ogółem |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------|
| 1.     | wynagrodzenia zasadnicze                                                      | 2 632 146,14 zł                      | 3 597 172,86 zł               | 364 305,00 zł         | 268 877,41 zł             | 782 052,82 zł          | 1 669 569,36 zł                 | 2 194 356,10 zł        | 1 484 044,47 zł             | 1 069 210,42 zł       | 3 305 587,40 zł             | 3 634 210,97 zł              | 21 001 532,95 zł       |
| 2.     | dodatki do wynagrodzeń (stażowe, premie, funkcyjne, specjalne)                | 694 878,61 zł                        | 1 602 336,57 zł               | 136 537,74 zł         | 130 080,33 zł             | 309 973,04 zł          | 756 296,28 zł                   | 939 015,22 zł          | 581 504,48 zł               | 204 449,09 zł         | 1 503 804,21 zł             | 1 580 094,99 zł              | 8 438 970,56 zł        |
| 3.     | wynagrodzenie za godziny nadliczbowe                                          | - zł                                 | 554 159,18 zł                 | - zł                  | - zł                      | - zł                   | 187 707,58 zł                   | 348 345,52 zł          | 202 079,66 zł               | - zł                  | 408 935,45 zł               | 517 195,42 zł                | 2 218 422,81 zł        |
| 4.     | nagrody ( jubileuszowe, za osiągnięcia w pracy, inne)                         | 57 949,50 zł                         | 150 357,43 zł                 | 11 680,20 zł          | 5 364,82 zł               | 62 117,77 zł           | 50 903,37 zł                    | 92 431,52 zł           | 75 052,06 zł                | 92 270,00 zł          | 145 842,71 zł               | 132 733,47 zł                | 876 702,85 zł          |
| 5.     | ekwiwalent za urlop                                                           | - zł                                 | 12 511,52 zł                  | - zł                  | - zł                      | - zł                   | 7 047,41 zł                     | 7 136,64 zł            | 734,08 zł                   | - zł                  | 2 361,18 zł                 | 10 511,59 zł                 | 40 302,42 zł           |
| 6.     | odprawy pieniężne ( emerytalna, z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp.)     | - zł                                 | 56 161,59 zł                  | - zł                  | - zł                      | - zł                   | - zł                            | 28 205,79 zł           | - zł                        | - zł                  | - zł                        | - zł                         | 84 367,38 zł           |
| 7.     | odszkodowania i inne świadczenia uzyskane od pracodawcy                       | - zł                                 | - zł                          | - zł                  | - zł                      | - zł                   | - zł                            | - zł                   | - zł                        | - zł                  | - zł                        | - zł                         | - zł                   |
| 8.     | ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, ekwiwalent za pranie                   | 200,00 zł                            | - zł                          | - zł                  | - zł                      | 1 636,25 zł            | - zł                            | - zł                   | - zł                        | - zł                  | - zł                        | - zł                         | 1 836,25 zł            |
| 9.     | zwrot za okulary korygujące wzrok                                             | 1 500,00 zł                          | - zł                          | 500,00 zł             | - zł                      | 1 800,00 zł            | 800,00 zł                       | - zł                   | - zł                        | 1 000,00 zł           | - zł                        | - zł                         | 5 600,00 zł            |
| 10.    | pokrycie opłaty za studia                                                     | - zł                                 | 6 480,00 zł                   | - zł                  | - zł                      | 2 300,00 zł            | 4 400,00 zł                     | 2 240,00 zł            | - zł                        | - zł                  | 14 360,00 zł                | 15 284,00 zł                 | 45 064,00 zł           |
| 11.    | inne (dodatkowe wynagrodzenia roczne, świadczenia na start, dodatki wiskitki) | 322 384,96 zł                        | 268 776,45 zł                 | - zł                  | - zł                      | 15 244,97 zł           | 131 103,17 zł                   | 189 410,37 zł          | 106 557,60 zł               | 148 280,07 zł         | 265 149,76 zł               | 298 544,01 zł                | 1 744 451,36 zł        |
| Ogółem |                                                                               | 3 709 059,21 zł                      | 6 247 955,60 zł               | 513 022,94 zł         | 404 322,56 zł             | 1 175 124,85 zł        | 2 807 827,17 zł                 | 3 801 141,16 zł        | 2 448 972,35 zł             | 1 515 209,58 zł       | 5 646 040,71 zł             | 6 188 574,45 zł              | 34 457 250,58 zł       |

Skarbnik Gminy  
Wójt  
Majordom  
Rafał Mathiak

**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 31.12.2025 roku**

**Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

| Wyszczególnienie                                 | Stan na koniec roku |
|--------------------------------------------------|---------------------|
| Kwota odpisów aktualizujących wartość<br>zapasów | - zł                |
| Razem                                            | - zł                |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Krzysztof Mathiak

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 31.12.2025 roku  
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

| Wyszczególnienie                                     | Stan na koniec roku |
|------------------------------------------------------|---------------------|
| Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: | 10 701 775,08 zł    |
| odsetki                                              | - zł                |
| różnice kursowe                                      | - zł                |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

RaJat Mathiak



### Tabela 20

**stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku**

## Przychody i koszty występujące incydentalnie

Skarbnik Gminy  
Młgorza Zagroba

Ratih Natiak

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 31.12.2025 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                              | 8 235,00 zł           | 6 219,00 zł         |
| 2   | Podatek od spadków i darowizn                                     | - zł                  | 3 253,00 zł         |
| 3   | Zryczałtowany podatek dochodowy płacony w formie karty podatkowej | - zł                  | - zł                |
| 4   | Podatek dochodowy od osób fizycznych                              | - zł                  | - zł                |
| 5   | Podatek dochodowy od osób prawnych                                | - zł                  | - zł                |
| 6   | Odsetki od nieterminowych wpłat                                   | - zł                  | - zł                |
|     | Ogółem                                                            | 8 235,00 zł           | 9 472,00 zł         |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Rafał Matyjak

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 31.12.2025 roku  
Informacje o przychodach z tytułu dochodów budżetowych

| Lp. | Wyszczególnienie           | Stan na koniec roku |
|-----|----------------------------|---------------------|
| 1   | Dotacje                    | 21 463 663,70 zł    |
| 2   | Subwencje                  | 12 828 723,31 zł    |
| 3   | Udziały w PIT              | 37 010 244,51 zł    |
| 4   | Udziały w podatku CIT      | 391 843,14 zł       |
| 5   | Środki z Unii Europejskiej | 5 569 881,06 zł     |
| 6   | Środki z budżetu krajowego | 1 326 648,48 zł     |
| 7   | Podatki i opłaty lokalne   | 22 916 907,74 zł    |
| 8   | Pozostałe, w tym majątkowe | 4 830 221,50 zł     |
|     | Ogółem                     | 106 338 133,44 zł   |

Skarbnik Gminy  
Małgorzata Zagroba

WÓJT  
Kajetan Mathiak