

### Informacja dodatkowa

|     |  |
|-----|--|
| 1.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:  |
| 1.  |  |
| 1.1 | Nazwa jednostki  |
|     | Urząd Gminy w Klembowie  |
| 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 usługi z art.7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.   |
| 2.  | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|     | 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.  |
| 3.  | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe  |
|     | Nie dotyczy  |
| 4.  | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|     | <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej</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>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych , prowadzona jest dla nich ewidencja ilościowa,</p> |

|      |  |
|------|--|
|      | <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,</p> <p>Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych.</p> <p>Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem).</p> <p>Zbiory biblioteczne, wyceniane są w cenie zakupu/nabycia. Zbiory ujawnione podczas inwentaryzacji lub darowane wycenia się według wartości szacunkowej, ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora Szkoły. Rozchody wycenia według wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne, bez względu na wartość, umarżane są w 100%, w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p>Pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p>Zobowiązania wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej).</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według ich wartości nominalnej. Operacje kupna i sprzedaży walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań, dokonywane w ciągu roku, wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, chyba że umowy dotyczące realizacji programów/projektów finansowanych ze środków obcych, stanowią inaczej.</p> <p>Materiały (np. środkami czystości, materiały biurowe itp.) wycenia się według ceny zakupu .</p> <p>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 „Wynik finansowy”.</p> <p>Odsetki od należności i zobowiązań, w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.</p> <p>Zaangażowanie wycenia się według podpisanych umów. Zaangażowanie obciąża plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.</p> |
| 5.   | Inne informacje  |
|      | Od 01.01.2018 r. amortyzuje się środki trwałe od wartości powyżej 10 000,00 zł.  |
| II.  | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:   |
| 1.   |  |
| 1.1. | Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji   |

wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela 1. Środki Trwałe według grup Klasyfikacji Środków Trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych- wartość brutto

|                                 | Grupa (zgodnie z KŚT) | Stan na początek roku w zł | Zwiększenie w zł | Zmniejszenie w zł 8 | Stan na koniec roku w zł |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------------|------------------|---------------------|--------------------------|
| Środki trwałe                   | 0                     | 8 347 734,87               | 611 406,50       | 690 455,88          | 8 268 685,49             |
|                                 | 1                     | 6 065 331,97               | 2 424 359,59     | 0                   | 8 489 691,56             |
|                                 | 2                     | 62 888 721,47              | 14 869 705,90    | 0                   | 77 758 427,37            |
|                                 | 3                     | 297 963,31                 | 0                | 0                   | 297 963,31               |
|                                 | 4                     | 2 058 491,89               | 0                | 0                   | 2 058 491,89             |
|                                 | 5                     | 8 000,00                   | 0                | 0                   | 8 000,00                 |
|                                 | 6                     | 4 046 400,94               | 0                | 0                   | 4 046 400,94             |
|                                 | 7                     | 1 442 633,97               | 0                | 0                   | 1 442 633,97             |
|                                 | 8                     | 153 044,75                 | 0                | 0                   | 153 044,75               |
| Razem.                          | X                     | 85 308 323,17              | 17 905 471,99    | 690 455,88          | 102 523 339,28           |
| Wartości niematerialne i prawne | X                     | 276 102,59                 | 1 010,00         |                     | 277 112,59               |
| Ogółem                          | X                     | 85 584 425,76              | 17 906 481,99    | 690 455,88          | 102 800 451,87           |

Tabela 2. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w tabeli 1

|   | Grupa (zgodnie z KŚT) | Stan na początek roku | Zwiększenie  | Zmniejszenie | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|--------------|---------------------|
| Środki trwałe                                 | 1                     | 1 180 914,26          | 149 990,55   | 0            | 1 330 904,81        |
|   | 2                     | 15 854 023,10         | 2 396 603,00 | 0            | 18 250 626,10       |
|   | 3                     | 35 326,95             | 22 386,95    | 0            | 57 713,90           |
|   | 4                     | 1 980 090,05          | 34 225,04    | 0            | 2 014 315,09        |
|   | 5                     | 4 200,06              | 1 120,00     | 0            | 5 320,06            |
|   | 6                     | 1 718 619,92          | 401 953,54   | 0            | 2 120 573,46        |
|   | 7                     | 898 875,57            | 105 730,80   | 0            | 1 004 606,37        |
|   | 8                     | 88 814,29             | 19 418,07    | 0            | 108 232,36          |
| Razem.  | X                     | 21 760 864,20         | 3 131 427,95 | 0            | 24 892 292,15       |
| Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | X                     | 271 490,09            | 5 622,50     | 0            | 277 112,59          |
| Ogółem  | X                     | 19 273 237,65         | 3 137 050,45 | 0            | 25 169 404,74       |

Tabela 3. Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

|                         | Stan na początek roku w zł | Zwiększenie w zł | Zmniejszenie w zł | Stan na koniec roku w zł |
|-------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|
| Pozostałe środki trwałe | 851 942,36                 | 274 296,64       | 85 778,15         | 1 040 460,85             |
| Ogółem                  | 851 942,36                 | 274 296,64       | 85 778,15         | 1 040 460,85             |

Tabela 4. Umorzenia pozostałych środków trwałych

|  | Stan na początek roku w zł | Zwiększenie w zł | Zmniejszenie w zł | Stan na koniec roku w zł |
|--|----------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|
| Umorzenia pozostałych środków trwałych | 851 942,36                 | 274 296,64       | 85 778,15         | 1 040 460,85             |
| Ogółem                                 | 851 942,36                 | 274 296,64       | 85 778,15         | 1 040 460,85             |

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

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.

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

Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Tabela . Obce środki trwałe powierzone do używania przez jednostkę

|        | Stan na początek roku w zł | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na koniec roku w zł |
|--------|----------------------------|-------------|--------------|--------------------------|
|        | 102 500,00                 | 0,00        | 0,00         | 102 500,00               |
| Ogółem | 102 500,00                 | 0,00        | 0,00         | 102 500,00               |

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

Nie dotyczy

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Tabela. Odpisy aktualizujące wartość należności

| Odpisy aktualizujące wartość należności  | Stan na początek roku | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Zwiększenie przypisu | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------|-------------|----------------------|---------------------|
| Odpis należności z tytułu dostaw i usług | 0,00                  | 0,00          | 0,00        | 0,00                 | 0,00                |

|      |  |
|------|--|
| 1.8. | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i sanie końcowym  |
|      | Nie dotyczy  |
| 1.9. | Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:   |
| a)   | Powyżej 1 roku do 3 lat  |
|      | 5 705 965,20   |
| b)   | Powyżej 3 do 5 lat   |
|      | 2 782 000,00   |
| c)   | Powyżej 5 lat  |
|      | 3 942 000,00   |
| 1.10 | Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego |
|      | Nie dotyczy  |
| 1.11 | Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  |
|      | Nie dotyczy  |
| 1.12 | Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń                                   |
|      | Nie dotyczy  |
| 1.13 | Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie   |
|      | Nie dotyczy  |
| 1.14 | Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   |
|      | Wartość gwarancji należytego wykonania umów – 1 400 994,73zł w tym; w gotówce 192 644,01zł oraz w formie polisy ubezpieczeniowej 1 208 350,72 zł   |
| 1.15 | Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|      | Suma: 0 zł, z tego:<br>- nagród jubileuszowych: 0 zł<br>- odpraw emerytalnych i rentowych: 0,00 zł<br>- ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego: 0 zł  |
| 1.16 | Inne informacje  |
|      | Nie dotyczy  |
| 2.   |  |
| 2.1. | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |

|      |   |  |
|------|---|--|
|      | Nie dotyczy   |  |
| 2.2. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym   |  |
|      | Wartość 3 231 091,88 zł, z tego:  |  |
|      | Lp.   | Wyszczególnienie   |
|      | 1   | 2  |
|      | 1   | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *   |
|      |   | Wartość w zł   |
|      |   | 3  |
|      | -   | w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie |
|      |   | 0,00   |
| 2.3. | Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |  |
|      | Kary umowne – 437 547,20zł,<br>Darowizny – 12 399,30zł  |  |
| 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 |  |
|      | Nie dotyczy   |  |
| 2.5. | Inne informacje   |  |
|      | Nie dotyczy   |  |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |  |
|      | Nie dotyczy   |  |

Teresa Dzwonkowska ..... 30.03.2020 r  
(główny księgowy) k, miesiąc, dzień)

Rafał Mathiak  
(kierownik jednostki)