

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Klimontów
1.2	siedzibę jednostki Ul. Zysmana 1, 27- 640 Klimontów
1.3	adres jednostki Ul. Zysmana 1, 27- 640 Klimontów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki 8411Z- kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania opisowe Sprawozdanie finansowe obejmuje dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
4.	omówienie przyjętych zasad (polityk) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.</p> <p>2. Urząd Gminy w Klimontowie prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont.</p> <p>3. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.</p> <p>4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się w jednostce metodę liniową. Umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>5. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu.</p> <p>7. Podstawowym poziomem istotności środków trwałych w jednostce, które spełniają warunki uznania za środek trwały, jest wartość <b>3 500 zł</b>. Jednostka wprowadza ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący od <b>300 do 3 499 zł</b>.</p> <p>Składniki majątkowe o wartości wyższej niż <b>3 500 zł</b> są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż <b>300 zł</b>, ale nie wyższej niż <b>3 500 zł</b> są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. Rzeczowe składniki majątku w okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej <b>300 zł</b>, są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.</p> <p>8. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z podatkiem VAT oraz wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>9. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.</p> <p>10. Uregulowania w zakresie podatku Vat:</p> <p>a) Dochody ujmuje się w wartościach netto – bez podatku od towarów i usług ( VAT )</p> <p>b) Należny podatek VAT przelewany jest z konta budżetu. Pomniejszana jest kwota dochodów, w których sklasyfikowana została należność niezależnie od tego czy należność ta została zapłacona, czy też nie, nawet, gdyby wystąpiła wartość ujemna.</p> <p>c) Na koniec każdego okresu sprawozdawczego VAT należny od poszczególnych dochodów budżetowych jest ujmowany jako zmniejszenie dochodów wg poszczególnych podziałek klasyfikacji dochodów i ujmowany na koncie analitycznym 130-VAT.</p> <p>d) Podatek VAT należny pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności i ujmowany na koncie analitycznym 130-VAT.</p> <p>e) W trakcie roku budżetowego dokonuje się korekty wydatków o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu na koniec miesiąca, w którym dokonano odliczenia tego podatku, dokonując zmniejszenia wydatków na poszczególnych subkontach wydatków w korespondencji z kontem 130-VAT.</p>

	g)Wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT wynikającego z korekt deklaracji z lat ubiegłych i z roku bieżącego stanowią dochód jednostki. h)Rozliczanie podatku VAT pomiędzy Jednostką a Urzędem odbywa się metodą wynikową tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego poprzez rachunek bankowy budżetu. Urząd Gminy w Klimontowie jako jednostka oraz jednostki budżetowe przekazują do tzw. Jednostki centralizującej kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT „do zapłaty”, dopłata podatku wynikająca z korekt, odsetki od zaległości podatkowych) przelewem z wydzielonego rachunku bankowego dotyczącego rozrachunków z tytułu VAT . i)Z rachunku do centralizacji przekazuje się do Urzędu oraz jednostek budżetowych kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń ( podatek VAT „do zwrotu”, zwrot podatku VAT wynikający z korekt, zwrot nadpłaconych odsetek).
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 załącznik nr 1
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela załącznik nr 2
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 załącznik nr 3
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 załącznik nr 4
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1 840 000
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 900 000
c)	powyżej 5 lat
	8 440 000
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	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącną 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 międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Pozycje czynnych rozliczeń międzyokresowych – 3 858,94 zł W tym:

	Ubezpieczenia majątkowe – 2 052,77 zł Prenumeraty oraz dostęp do portali internetowych 1 806,17 zł
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie 796 313,80 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Kwota wypłaconych świadczeń wynosi 312 665,03
1.16	inne informacje Brak danych
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów Brak danych
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 6 069 985,19
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie Brak danych
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Nie dotyczy
2.5	inne informacje Brak danych
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki Brak danych

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## Główne składniki aktywów trwałych - zmiany w ciągu roku 2018

l.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16+17)	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego (Pt, LT, inne)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+18-19)	Wartość netto składników aktywów		
			Aktualizacja	Przychody / Nabycia (inwestycje OT)	Przemieszczenia / Darowizny / Inwentaryzacja (PT, inne)		Zbycie / Darowizny / Sprzedaż (ST, PT, inne)	Likwidacja (LT)	Inne / Inwentaryzacja				Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy (konto 071)					Inne (jednorazowo umarzone, konto 072)	Stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-20)
														zwiększenie z tytułu przychodu np. darowizna (PT, inne)	PK naliczenie						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	287 823,86		3 745,73		3 745,73		12 444,38		12 444,38	279 125,21	245 104,68				31 475,94	31 475,94	12 444,38	264 136,24	42 719,18	14 988,97
2	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (konta 011 i 013)	60 479 889,51	180 312,00	11 493 430,51	5 375 462,29	17 049 204,80	6 170 432,63	3 994,75	223 662,05	6 398 089,43	71 131 004,88	24 684 480,68	0,00	0,00	3 256 950,64	387 259,00	3 644 209,64	981 776,14	27 346 914,18	35 795 408,83	43 784 090,70
1)	Grunty (gr. 0)	530 102,32	180 312,00	99 990,05		280 302,05				0,00	810 404,37						0,00		0,00	530 102,32	810 404,37
2)	Budynki i lokale (gr. 1)	12 798 310,45		406 498,40		406 498,40				0,00	13 204 808,85	5 374 080,89			321 485,24		321 485,24		5 695 566,13	7 424 229,56	7 509 242,72
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 2)	43 005 854,51		9 722 897,76	5 375 462,29	15 098 360,05	5 375 462,29			5 375 462,29	52 728 752,27	15 545 309,42			2 021 147,50		2 021 147,50		17 566 456,92	27 460 545,09	35 162 295,35
4)	Kotły i maszyny energetyczne (gr. 3)	2 867,60				0,00				0,00	2 867,60	2 867,60				0,00	0,00		2 867,60	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. 4)	184 116,72		6 578,91		6 578,91				0,00	190 695,63	150 567,31			24 087,15	2 378,91	26 466,06		177 033,37	33 549,41	13 662,26
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr. 5)	209 008,12		0,00		0,00				0,00	209 008,12	185 824,84			4 830,04		4 830,04		190 654,88	23 183,28	18 353,24
7)	Urządzenia techniczne (gr. 6)	333 022,18		69 000,00		69 000,00			43 200,00	43 200,00	358 822,18	262 977,77			19 213,95		19 213,95	2 349,00	279 842,72	70 044,41	78 979,46
8)	Środki transportu (gr. 7)	1 107 329,72		794 970,34		794 970,34	794 970,34			794 970,34	1 107 329,72	894 330,55			854 204,58		854 204,58	794 970,34	953 564,79	212 999,17	153 764,93
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (gr. 8)	2 309 277,89		393 495,05		393 495,05		3 994,75	180 462,05	184 456,80	2 518 316,14	2 268 522,30			11 982,18	384 880,09	396 862,27	184 456,80	2 480 927,77	40 755,59	37 388,37
	<b>RAZEM</b>	60 767 713,37	180 312,00	11 497 176,24	5 375 462,29	17 052 950,53	6 170 432,63	16 439,13	223 662,05	6 410 533,81	71 410 130,09	24 929 585,36	0,00	0,00	3 256 950,64	418 734,94	3 675 685,58	994 220,52	27 611 050,42	35 838 128,01	43 799 079,67

Załącznik Nr 2 do Jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Klimontów

Grunty w wieczystym użytkowaniu : Stan na 31 grudnia 2018 r.

l.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego tj. na ..... r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego tj. na ..... r. (6 + 7 - 8)
		powierzchnia [ha]	wartość		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	4	5	6	7	8	9
1	-	-	-	-	-	-	
2							
3							
<b>Ogółem :</b>		<b>0,0000</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>

Załącznik Nr 3 do Jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego  
dla jednostek organizacyjnych Gminy Klimontów

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane (obce środki trwałe będące na stanie jednostki) : według stanu na 31 grudnia 2018 r.

l.p.	Grupa według KŚT	Nazwa (opcjonalnie dokument dostawy)	Stan na początek roku obrotowego tj. na 01.01.2018 r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na 31.12.2018r. (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	4	Zestaw komputerowy IBM	5 282,60 zł			5 282,60 zł
2	487	Umowa użyczenia	17 900,00 zł			17 900,00 zł
3	8	Terminal mobilny	1 469,28 zł			1 469,28 zł
4	4	Komputer KDR	2 988,90 zł			2 988,90 zł
5	8	Urządzenie wielofunkcyjne	923,73 zł			923,73 zł
6	8	Zasilacz awaryjny	322,26 zł			322,26 zł
<b>Ogółem :</b>			<b>28 886,77 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>28 886,77 zł</b>

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

I.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	gospodarstwa domowe	2 828 335,02	662 912,59		76 160,85	3 415 086,76
2	przedsiębiorstwa niefinansowe	3 066,00	1 286,00			4 352,00
Razem		2 831 401,02	664 198,59		76 160,85	3 419 438,76