

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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 01.01.2019-31.12.2019
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 3 500 zł. Jednostka wprowadza ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący od 300 do 3 499 zł.</p> <p>Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 3 500 zł są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 300 zł, ale nie wyższej niż 3 500 zł 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 300 zł, 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. W związku z wyjaśnieniem Ministra Finansów ostateczne rozliczenie roczne nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych zaliczyć należy do jednego z tytułów ujmowanych w ramach obowiązkowego obciążania wyniku finansowego wynikającego z zasad regulujących rozliczenia samorządowych zakładów budżetowych z budżetem Jednostki Samorządu Terytorialnego. W związku z tym nadwyżka środków obrotowych ustalona na koniec roku ujmowana jest w rachunku zysków i strat w poz. K: Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) i wpływa na wysokość wyniku finansowego netto. Konsekwencją tego jest również zmiana prezentacji w bilansie, gdzie nadwyżkę środków obrotowych nie wykazuje się w pasywach w poz. A.III, gdyż kształtuje ona wynik finansowy netto wykazany w poz. A.II.</p> <p>11. 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> <p>g) Wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT wynikającego z korekt deklaracji z lat ubiegłych i z roku bieżącego stanowią dochód jednostki.</p> <p>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.</p> <p>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).</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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 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
	1 900 000
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 900 000
c)	powyżej 5 lat
	7 490 000
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	łącznie 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 – 3 997,35 zł W tym: Ubezpieczenia majątkowe – 1 755,52 zł Prenumeraty, gwarancje oraz dostęp do portali internetowych 2 241,83 zł
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1 204 361,78 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych świadczeń wynosi 363 623,84 zł
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
	4 442 815,53 zł
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
	Na koniec 2019 samorządowy zakład budżetowy wykazał nadwyżkę środków obrotowych w wysokości 33 980,98zł. którą zobowiązany jest zapłacić do budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego. Rada Miejska w Klimontowie korzystając z przysługującego jej uprawnienia wynikającego z art.15 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych podjęła w dniu 27 lutego 2020r uchwałę w sprawie zwolnienia Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych do budżetu Gminy Klimontów

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych - zmiany w ciągu roku 2019

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				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)	279 125,21		492,00		492,00				0,00	279 617,21	264 136,24				11 733,73	11 733,73		275 869,97	14 988,97	3 747,24
2	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (konta 011 i 013)	71 131 004,88	560 563,00	7 439 443,55	35 503,52	8 035 510,07	93 882,85	67 425,53	9 250,00	170 558,38	78 995 956,57	27 346 914,18		93 882,85	3 441 823,99	24 429,43	3 560 136,27	170 558,38	30 736 492,07	43 784 090,70	48 259 464,50
1)	Grunty (gr. 0)	810 404,37	560 563,00	16 331,00		576 894,00				0,00	1 387 298,37						0,00		0,00	810 404,37	1 387 298,37
2)	Budynki i lokale (gr. 1)	13 204 808,85		1 568 619,71		1 568 619,71				0,00	14 773 428,56	5 695 566,13			501 006,91		501 006,91		6 196 573,04	7 509 242,72	8 576 855,52
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 2)	52 728 752,27		5 079 026,38		5 079 026,38		9 594,00		9 594,00	57 798 184,65	17 566 456,92			2 309 262,78		2 309 262,78	9 594,00	19 866 125,70	35 162 295,35	37 932 058,95
4)	Kotły i maszyny energetyczne (gr. 3)	2 867,60				0,00				0,00	2 867,60	2 867,60					0,00		2 867,60	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. 4)	190 695,63		155 513,50		155 513,50		5 121,00		5 121,00	341 088,13	177 033,37			5 677,76		5 677,76	5 121,00	177 590,13	13 662,26	163 498,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr. 5)	209 008,12				0,00				0,00	209 008,12	190 654,88			4 830,04		4 830,04		195 484,92	18 353,24	13 523,20
7)	Urządzenia techniczne (gr. 6)	358 822,18				0,00				0,00	358 822,18	279 842,72			19 546,80		19 546,80		299 389,52	78 979,46	59 432,66
8)	Środki transportu (gr. 7)	1 107 329,72		589 346,43	35 503,52	624 849,95	93 882,85			93 882,85	1 638 296,82	953 564,79		93 882,85	589 886,34		683 769,19	93 882,85	1 543 451,13	153 764,93	94 845,69
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (gr. 8)	2 518 316,14		30 606,53		30 606,53		52 710,53	9 250,00	61 960,53	2 486 962,14	2 480 927,77			11 613,36	24 429,43	36 042,79	61 960,53	2 455 010,03	37 388,37	31 952,11
	RAZEM	71 410 130,09	560 563,00	7 439 935,55	35 503,52	8 036 002,07	93 882,85	67 425,53	9 250,00	170 558,38	79 275 573,78	27 611 050,42		93 882,85	3 441 823,99	36 163,16	3 571 870,00	170 558,38	31 012 362,04	43 799 079,67	48 263 211,74

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

Grunty w wieczystym użytkowaniu : Stan na 31 grudnia 2019. 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							
Ogółem :		0,0000	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

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

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (obce środki trwałe będące na stanie jednostki) : według stanu na 31 grudnia 2019 r.

l.p.	Grupa według KŚT	Nazwa (opcjonalnie dokument dostawy)	Stan na początek roku obrotowego tj. na 01.01.2019 r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na 31.12.2019 r. (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
Ogółem :			28 564,51 zł	- zł	- zł	28 564,51 zł

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	3 415 086,76	147 273,98	12 600,00	22 452,05	3 527 308,69
2	przedsiębiorstwa niefinansowe	4 352,00	1 020,00		8,00	5 364,00
		3 419 438,76	148 293,98	12 600,00	22 460,05	3 532 672,69