

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Miasta i Gminy 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 01.01.2021-31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania opisowe Sprawozdanie jednostkowe
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 Miasta i Gminy Klimontów 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 10 000 zł. Jednostka wprowadza ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący od 500 do 9 999 zł.</p> <p>Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 500 zł, ale nie wyższej niż 10 000 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 500 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. 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 Miasta i Gminy Klimontów 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 wieczystie
	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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	1 296 656,53
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych świadczeń wynosi 129 402,62
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
	1 718 955,68
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Koszty poniesione w związku z COVID 19 – wydatki bieżące – 5 887,60
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 2021

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 zwiększenie 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 umarżane, konto 072)				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-20)
														zwiększenie z tyt 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)	222 572,43		130 769,81		130 769,81				0,00	353 342,24	222 572,43			17 806,23		17 806,23		240 378,66	0,00	112 963,58
2	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (konta 011 i 013)	54 629 892,33	0,00	#####		11 684 887,57	3 136 023,50	680 261,45		3 816 284,95	62 498 494,95	18 556 564,56			2 321 872,52	265 835,61	2 587 708,13	808 216,39	20 336 056,30	36 073 327,77	42 162 438,65
1)	Grunty (gr. 0)	2 406 015,03		19 061,00		19 061,00				0,00	2 425 076,03						0,00		0,00	2 406 015,03	2 425 076,03
2)	Budynki i lokale (gr. 1)	10 450 404,84		1 594 308,02		1 594 308,02				0,00	12 044 712,86	2 840 959,30			445 172,26		445 172,26		3 286 131,56	7 609 445,54	8 758 581,30
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 2)	39 495 988,57		8 725 467,68		8 725 467,68	2 724 838,47			2 724 838,47	45 496 617,78	13 470 139,08			1 733 929,50		1 733 929,50	28 054,94	15 176 013,64	26 025 849,49	30 320 604,14
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)	123 945,65				0,00				0,00	123 945,65	113 211,12			3 220,36		3 220,36		116 431,48	10 734,53	7 514,17
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr. 5)	15 099,00				0,00				0,00	15 099,00	15 099,00					0,00		15 099,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne (gr. 6)	25 275,41				0,00				0,00	25 275,41	15 070,23			1 137,39		1 137,39		16 207,62	10 205,18	9 067,79
8)	Środki transportu (gr. 7)	940 057,84		453 395,03		453 395,03	411 185,03			411 185,03	982 267,84	938 653,84			113 625,00		113 625,00	99 900,00	952 378,84	1 404,00	29 889,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (gr. 8)	1 170 238,39		892 655,84		892 655,84	0,00	680 261,45		680 261,45	1 382 632,78	1 160 564,39			24 788,01	265 835,61	290 623,62	680 261,45	770 926,56	9 674,00	611 706,22
	RAZEM	54 852 464,76	0,00	#####		11 815 657,38	3 136 023,50	680 261,45		3 816 284,95	62 851 837,19	18 779 136,99			2 339 678,75	265 835,61	2 605 514,36	808 216,39	20 576 434,96	36 073 327,77	42 275 402,23

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

Grunty w wieczystym użytkowaniu : Stan na 31 grudnia 2021. 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 2021 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 31.12.2021 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						- zł
3						- zł
Ogółem :			5 282,60 zł	- zł	- zł	5 282,60 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	1 829 025,16	114 738,24			1 943 763,40
2	przedsiębiorstwa niefinansowe	4 579,00	1 629,00			6 208,00
		1 833 604,16	116 367,24		0,00	1 949 971,40