

## 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 01.01.2021-31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania opisowe Sprawozdanie 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>10 000 zł</b>. Jednostka wprowadza ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący od <b>500 do 9 999 zł</b>.</p> <p>Składniki majątkowe o wartości wyższej niż <b>10 000 zł</b> są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż <b>500 zł</b>, ale nie wyższej niż <b>10 000 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>500 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. 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
<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 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
	2 159 464
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 159 464
c)	powyżej 5 lat
	6 454 891,23
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 – 6 096,26 zł W tym: Ubezpieczenia majątkowe – 3 689,80 zł Prenumeraty, gwarancje oraz dostęp do portali internetowych 2 406,46 zł
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1 296 656,53 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych świadczeń wynosi 372 375,79 zł
1.16	inne informacje
	Na koniec 2021 r. Samorządowy Zakład Budżetowy wykazał nadwyżkę środków obrotowych w wysokości 1 087,19 zł., którą zobowiązany jest zwrócić 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 2009 r. o finansach publicznych podjęła w dniu 17 marca 2022 roku uchwałę w sprawie zwolnienia Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych do budżetu Gminy Klimontów.
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 zł
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 w kwocie 5 887,60 zł. Kwota w wysokości 17 345,90 zł – należność z tytułu rozliczenia rocznej korekty podatku VAT za 2021 rok przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie.
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
	Nie dotyczy

.....  
(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 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)	278 067,21		131 853,82		131 853,82				0,00	409 921,03	278 067,21			17 806,23	1 084,01	18 890,24		296 957,45	0,00	112 963,58
2	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (konta 011 i 013)	88 821 557,21	0,00	12 233 008,88	2 928 331,87	15 161 340,75	3 136 023,50	682 730,45		3 818 753,95	100 164 144,01	33 998 892,25		28 054,94	3 548 539,43	609 750,28	4 186 344,65	810 685,39	37 374 551,51	54 822 664,96	62 789 592,50
1)	Grunty (gr. 0)	3 243 420,43		19 061,00		19 061,00				0,00	3 262 481,43						0,00		0,00	3 243 420,43	3 262 481,43
2)	Budynki i lokale (gr. 1)	19 283 558,20		1 594 308,02		1 594 308,02				0,00	20 877 866,22	6 812 249,96			665 568,38		665 568,38		7 477 818,34	12 471 308,24	13 400 047,88
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 2)	61 181 642,04		8 725 467,68	2 724 838,47	11 450 306,15	2 724 838,47			2 724 838,47	69 907 109,72	22 298 921,28		28 054,94	2 632 610,82		2 660 665,76	28 054,94	24 931 532,10	38 882 720,76	44 975 577,62
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)	359 164,15		10 410,04		10 410,04				0,00	369 574,19	236 318,87			52 909,12		52 909,12		289 227,99	122 845,28	80 346,20
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr. 5)	209 008,12		397 290,00		397 290,00				0,00	606 298,12	199 174,96			10 121,54		10 121,54		209 296,50	9 833,16	397 001,62
7)	Urządzenia techniczne (gr. 6)	358 822,18				0,00				0,00	358 822,18	317 224,39			16 911,31		16 911,31		334 135,70	41 597,79	24 686,48
8)	Środki transportu (gr. 7)	1 524 008,52		453 395,03		453 395,03	411 185,03			411 185,03	1 566 218,52	1 486 997,07			141 376,40		141 376,40	99 900,00	1 528 473,47	37 011,45	37 745,05
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (gr. 8)	2 659 065,97		1 033 077,11	203 493,40	1 236 570,51	0,00	682 730,45		682 730,45	3 212 906,03	2 645 138,12			29 041,86	609 750,28	638 792,14	682 730,45	2 601 199,81	13 927,85	611 706,22
	<b>RAZEM</b>	89 099 624,42	0,00	12 364 862,70	2 928 331,87	15 293 194,57	3 136 023,50	682 730,45		3 818 753,95	100 574 065,04	34 276 959,46		28 054,94	3 566 345,66	610 834,29	4 205 234,89	810 685,39	37 671 508,96	54 822 664,96	62 902 556,08

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							
<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 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 01.01.2021 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	8	terminal mobilny	1 469,28 zł			1 469,28 zł
3	4	komputer KDR	2 988,90 zł			2 988,90 zł
4	8	urządzenie wielofunkcyjne	923,73 zł			923,73 zł
5	8	zasilacz awaryjny	322,26 zł			322,26 zł
6	4	umowa użyczenia	17 900,00 zł			17 900,00 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	3 566 814,07	175 812,14		506,60	3 742 119,61
2	przedsiębiorstwa niefinansowe	4 579,00	2 346,68			6 925,68
		3 571 393,07	178 158,82	0,00	506,60	3 749 045,29