

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 01.01.2022-31.12.2022
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 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
	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

	1 532 468,72
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych świadczeń wynosi 8 910,51
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
	4 404 809,10
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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 2022

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 (jedenorazowo umarzane, konto 072)	Stan na początek roku obrotowego (3-13)				stan na koniec roku obrotowego (12-20)	
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)	353 342,24		1 299,00		1 299,00				0,00	354 641,24	240 378,66			35 672,71		35 672,71		276 051,37	112 963,58	78 589,87
2	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (konta 011 i 013)	62 498 494,94	0,00	13 930 917,71		13 930 917,71	4 825 456,98	57 386,90	58 683,00	4 941 526,88	71 487 885,77	20 336 056,29			2 564 974,55	150 945,51	2 715 920,06	112 286,90	22 939 689,45	42 162 438,65	48 548 196,32
1)	Grunty (gr. 0)	2 425 076,03		262 998,29		262 998,29			58 683,00	58 683,00	2 629 391,32						0,00		0,00	2 425 076,03	2 629 391,32
2)	Budynki i lokale (gr. 1)	12 044 712,86		87 755,00		87 755,00				0,00	12 132 467,86	3 286 131,56			474 359,16		474 359,16		3 760 490,72	8 758 581,30	8 371 977,14
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 2)	45 496 617,78		11 597 667,49		11 597 667,49	4 770 556,98			4 770 556,98	52 323 728,29	15 176 013,64			1 905 978,98		1 905 978,98		17 081 992,62	30 320 604,14	35 241 735,67
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		11 758,00		11 758,00				0,00	135 703,65	116 431,48			3 220,33		3 220,33		119 651,81	7 514,17	16 051,84
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		1 795 469,42		1 795 469,42				0,00	1 820 744,83	16 207,62			46 018,07		46 018,07		62 225,69	9 067,79	1 758 519,14
8)	Środki transportu (gr. 7)	982 267,84		24 324,00		24 324,00	54 900,00			54 900,00	951 691,84	952 378,84			6 642,00		6 642,00	54 900,00	904 120,84	29 889,00	47 571,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (gr. 8)	1 382 632,77		150 945,51		150 945,51	0,00	57 386,90		57 386,90	1 476 191,38	770 926,55			128 756,01	150 945,51	279 701,52	57 386,90	993 241,17	611 706,22	482 950,21
	RAZEM	62 851 837,18	0,00	13 932 216,71		13 932 216,71	4 825 456,98	57 386,90	58 683,00	4 941 526,88	71 842 527,01	20 576 434,95			2 600 647,26	150 945,51	2 751 592,77	112 286,90	23 215 740,82	42 275 402,23	48 626 786,19

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

Grunty w wieczystym użytkowaniu : Stan na 31 grudnia 2022. 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 trwale niemortyzowane lub nieumarzane (obce środki trwale będące na stanie jednostki) :
według stanu na 31 grudnia 2022 r.

l.p.	Grupa według KŚT	Nazwa (opcjonalnie dokument dostawy)	Stan na początek roku obrotowego tj. na 01.01.2022 r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na 31.12.2022 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	4	Czytnik kart kryptograficznych OMNIKEY 1021		41,82 zł		41,82 zł
3	4	Router 210235G6AAZOB800 0618		1 109,09 zł		1 109,09 zł
4	4	Serwer TYP III 00313368		4 956,77 zł		4 956,77 zł
5	4	Zestaw komputerowy 00290750		2 002,02 zł		2 002,02 zł
6	4	Zestaw komputerowy PC2 AER H810B (1001183977)		3 364,05 zł		3 364,05 zł
7	4	Zestaw komputerowy PC2 AER H810B (1001183984)		3 364,05 zł		3 364,05 zł
8	4	Komputer All In One zestaw (8CN2280PYY)		4 046,70 zł		4 046,70 zł
Ogółem :			5 282,60 zł	18 884,50 zł	- zł	24 167,10 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	1 943 763,40			241 719,91	1 702 043,49
2	przedsiębiorstwa niefinansowe	6 208,00	1 248,00			7 456,00
		1 949 971,40	1 248,00		241 719,91	1 709 499,49