

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Gmina Klembów
1.2	Siedziba jednostki
	Urząd Gminy w Klembowie
1.3	Adres jednostki
	ul. Gen. Franciszka Żymirskiego 38, 05-205 Klembów
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalnością podstawową jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej poprzez wykonywanie zadań służących zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej wykonując zadani we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność., usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi z art.7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	dane łączne
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W jednostkach budżetowych: Urząd Gminy ,Zakład Gospodarki Komunalnej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowy oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednostka wycenia według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>Składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,</p>

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, prowadzona jest dla nich ewidencja ilościowa,
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,

W jednostkach obsługiwanych przez CUW (oświatowych) przyjęto następujące zasady:

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;
- 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia ich zużycia, a w przypadku braku dokumentów – według wartości rynkowej;
- 3) w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie/protokole przekazania środka lub według wartości rynkowej określonej na dzień otrzymania darowizny, jeżeli umowa/protokół nie określa jego wartości;
- 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;
- 5) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – według wartości wynikającej z dowodu dostawy nowego środka, z podaniem jego cech szczególnych.

2. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem kwoty odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy, a także kwoty odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

1. Ustala się stosowanie ewidencji ilościowo – wartościowej dla niżej wymienionych składników majątkowych:

- 1) środków trwałych (konto 011), tj. środków trwałych o wartości 10 000,00 zł i więcej;
 - 2) pozostałych środków trwałych o wartości ewidencyjnej od 2000,00 zł do 10 000,00 zł (konto 013),
 - 3) księgozbioru (konto 014);
 - 4) wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), z zastrzeżeniem § 42 ust. 2.
2. Środki trwałe o wartości ewidencyjnej poniżej 2000 zł (wyposażenie – np. stoliki, krzesła, wyposażenie biurowe, świetlicowe itp. oraz środki dydaktyczne) należy ewidencjonować wyłącznie w jednostkach naturalnych (ilościowo-ewidencja pozakiągowa).
3. Wartość początkową środków trwałych podwyższa się o wartość poniesionych nakładów na ich ulepszenie (jeżeli nie polegają one na wymianie części zużytych), z tym zastrzeżeniem, że wartość jednorazowa tego ulepszenia wynosi co najmniej 10 000,00 zł.

Cena zakupu oraz cena nabycia, o której mowa przy wycenie aktywów i pasywów, uwzględnia podatek VAT.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie - według wartości określonej w protokole/decyzji nieodpłatnego przekazania, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości określonej w protokole przekazania darowizny lub według wartości rynkowej na dzień nabycia, jeżeli w protokole nie określono tej wartości.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wartości wymienionej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- 1) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania;
- 2) ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej (pozakiągowej), spisując w koszty pod datą zakupu.

	<p>Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem). Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych.</p> <p>Zbiory biblioteczne, wyceniane są w cenie zakupu/nabycia. Zbiory ujawnione podczas inwentaryzacji lub darowane wycenia się według wartości szacunkowej, ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora Szkoły. Rozchody wycenia według wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne, bez względu na wartość, umarzone są w 100%, w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p>Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p>Wartość należności aktualizują się zgodnie z ustawą o rachunkowości.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>Ogólnym odpisem aktualizującym należności obejmuje się należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych wierzycielom zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Dla tych należności dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100 % w stosunku do należności, których termin spłaty przekroczył 12 miesięcy.</p> <p>Pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p>Zobowiązania wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej).</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według ich wartości nominalnej. Operacje kupna i sprzedaży walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań, dokonywane w ciągu roku, wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, chyba że umowy dotyczące realizacji programów/projektów finansowanych ze środków obcych, stanowią inaczej.</p> <p>Materiały (np. środkami czystości, materiały biurowe itp.) wycenia się według ceny zakupu.</p> <p>Materiały przekazuje się do bezpośredniego zużycia i zalicza w koszty działalności w momencie zakupu. Materiały wycenia się według ceny zakupu. Przekazuje się je do bezpośredniego zużycia i zalicza w koszty działalności w momencie zakupu.</p> <p>Materiały stanowiące artykuły/produkty żywnościowe, przeznaczone do przygotowania posiłków, wycenia się według ceny zakupu. Dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową, a ich rozchód i stan ustala się metodą FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Odsetki od należności i zobowiązań, w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.</p> <p>Zaangażowanie wycenia się według podpisanych umów. Zaangażowanie obciąża plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.</p>
5.	Inne informacje
	Od 01.01.2018 r. amortyzuje się środki trwałe od wartości powyżej 10 000,00 zł.
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 1. Środki Trwałe według grup Klasyfikacji Środków Trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych- wartość brutto.

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku w zł	Zwiększenie w zł	Zmniejszenie w zł 8	Stan na koniec roku w zł
Środki trwałe	0	8 105 472,85	515 310,55	187 490,53	8 433 292,87
	1	19 508 851,06	103 780,00	5 657,13	19 606 973,93
	2	54 504 338,39	12 481 539,92	0	66 985 878,031
	3	297 963,31	0	0	297 963,31
	4	2 177 128,30	49 638,85	15 316,72	2 211 450,43
	5	8 000,00	0	0	8 000,00
	6	4 077 059,92	0	0	4 077 059,92
	7	1 442 633,97	0	0	1 442 633,97
	8	3 97 210,55	0	8 808,40	388 402,15
Razem.	X	90 518 658,35	13 150 269,32	217 272,78	103 451 654,89
Wartości niematerialne i prawne	X	333 041,54	18 356,51	12 279,02	339 119,03
Ogółem	X	90 851 699,89	13 168 625,83	229 551,80	103 790 773,92

Tabela 2. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w tabeli 1

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku w zł	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku w zł
Środki trwałe	1	10 726 518,71	483 551,82	2335,12	11 207 735,41
	2	14 584 148,76	2 050 278,84	0	16 634 427,60
	3	12 940,00	22 386,95	0	35 326,95
	4	2 058 487,98	49 917,36	15 316,72	2 083 088,62
	5	3 080,06	1 120,00	0	4 200,06
	6	1 328 627,65	405 019,44	0	1 733 647,09
	7	823 149,00	130 983,19	0	954 132,19
	8	151 550,69	26 676,31	8 808,40	169 418,60
Razem.	X	29 688 502,85	3 169 933,91	26 460,24	32 831 976,52
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	247 717,55	99 068,00	12 279,02	334 506,53
Ogółem	X	29 936 220,40	3 269 001,91	38 739,26	33 166 483,05

Tabela 3. Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

	Stan na początek roku w zł	Zwiększenie w zł	Zmniejszenie w zł	Stan na koniec roku w zł
Pozostałe środki trwałe	2 192 137,24	200 652,77	31 171,39	2 361 618,62
Ogółem	2 192 137,24	200 652,77	31 171,39	2 361 618,62

Tabela 4. Umorzenia pozostałych środków trwałych

	Stan na początek roku w zł	Zwiększenie w zł	Zmniejszenie w zł	Stan na koniec roku w zł
Umorzenia pozostałych środków trwałych	2 192 137,24	200 652,77	31 171,39	2 361 618,62
Ogółem	2 192 137,24	200 652,77	31 171,39	2 361 618,62

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długo terminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

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. Obecne środki trwałe powierzone do używania przez jednostkę

	Stan na początek roku w zł	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku w zł
	115 529,17	0,00	0,00	115 529,17
Ogółem	115 529,17		0,00	115 529,17

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 : Odpisy aktualizujące wartość należności

Odpisy aktualizujące wartość należności	Stan na początek roku w zł	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zwiększenie przypisu	Stan na koniec w zł	
Odpis należności z tytułu dostaw i usług	241 369,01	0,00	241 369,01	0,00	0,00	
Odpisy aktualizujące wartość należności	Stan na początek roku w zł	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zwiększenie przypisu	Stan na koniec roku w zł	
Odpis indywidualny	6 898,85	0,00	2 342,74	2 317,40	6 873,51	
w tym:						
- nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego:	należność główna	3 419,50	0,00	22,70	0,00	3 396,80
	odsetki	1 165,01	0,00	5,70	477,85	1 637,16
- nienależnie pobrane świadczenia rodzinne:	należność główna	1 683,00	0,00	1 683,00	1 221,80	1 221,80
	odsetki	631,34	0,00	631,34	617,75	617,75
Odpis grupowy	2 044 104,39	0,00	178 615,81	287 643,51	2 153 132,09	
w tym:						
- Fundusz alimentacyjny:	40 % Budżet Gminy Klembów	532 860,21	0,00	38 709,45	82 094,99	576 245,75
	60 % Budżet Państwa	799 290,25	0,00	58 064,08	123 142,48	864 368,65
	odsetki - Budżet Państwa	439 866,15	0,00	63 320,28	82 406,04	458 951,91
- Zaliczka alimentacyjna:	50 % Budżet Państwa	136 043,84	0,00	9 261,00	0,00	126 782,84
	50 % Budżet Gminy Klembów	136 043,94	0,00	9 261,00	0,00	126 782,94
Ogółem:	X	2 292 372,25	0,00	422 327,56	289 960,91	2 160 005,60

1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i sanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	4 949 338,40 zł
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	3 231 296,00 zł
c)	Powyżej 5 lat
	1 361 902,72 zł
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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączną 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 między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Wartość gwarancji należytego wykonania umów - 691 209,71 zł
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Suma: 382 791,56 zł, z tego: - nagród jubileuszowych: 159 532,35 zł - odpraw emerytalnych i rentowych: 183 160,03 zł - ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego: 40 099,18 zł
1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy

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	
	Wartość środków trwałych w budowie- 4 223 294,88 zł, z tego:	
	Lp.	Wyszczególnienie
	1	2
	1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *
	-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie
		Wartość w zł
		3
		4 223 294,88
		0,0
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	Kary umowne – 638 551,90zł, Darowizny – 7 244,28zł Odszkodowanie za zniszczony sprzęt -8 633,00zł	
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	Nie dotyczy	
2.5.	Inne informacje	
	Nie dotyczy	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	Nie dotyczy	

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Teresa Dzwonkowska
Data: 2019.04.30 11:24:26 CEST

Teresa Dzwonkowska
(główny księgowy)

30.04.2019 r.
(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Agnieszka Sosnowska
Data: 2019.04.30 11:29:48 CEST

Rafał Mathiak
(kierownik jednostki)