

## Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Urząd Gminy w Klembowie
1.2	Siedziba jednostki
	Klembów
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 zadania we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz z art. 7 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. 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>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,</li> <li>b) 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 użytkowania,</li> <li>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, prowadzona jest dla nich ewidencja ilościowa.</li> <li>d) 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 użytkowania,</li> <li>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych.</li> </ol> <p>3. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim</p>

związku z ich nabyciem (wytworzeniem).

4. Zbiory biblioteczne wycenia się w cenie zakupu/nabycia. Zbiory ujawnione podczas inwentaryzacji lub darowane wycenia się według wartości szacunkowej, ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora Szkoły. Rozchody wycenia się według wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne, bez względu na wartość, umarżane są w 100 %, w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
5. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
6. Pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
7. Zobowiązania wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej).
8. 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 finansowych ze środków obcych, stanowią inaczej.
9. Materiały ( np. środki czystości, materiały biurowe itp.) wycenia się według ceny zakupu. Materiały przekazuje się do bezpośredniego zużycia i zalicza w koszty działalności w momencie zakupu. 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”.
10. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynika Finansowy”.
11. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.
12. Zaangażowanie wycenia się według podpisanych umów. Zaangażowanie obciąża plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.

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

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0,00	8268685,49	7973835,00	145905,00	16096615,49
	1,00	8489691,56	0,00	0,00	8489691,56
	2,00	77758427,37	2095465,33	0,00	79853892,70
	3,00	297963,31	0,00	0,00	297963,31
	4,00	2058491,89	0,00	1803294,12	255197,77
	5,00	8000,00	0,00	0,00	8000,00
	6,00	4046400,94	0,00	474691,50	3571709,44
	7,00	1442633,97	370250,00	0,00	1812883,97
	8,00	153044,75	69372,60	0,00	222417,35
<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>102523339,28</b>	<b>10508922,93</b>	<b>2423890,62</b>	<b>110608371,59</b>

Wartości niematerialnych i prawnych	X	277112,59	11119,20	9056,00	279175,79
<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>102800451,87</b>	<b>10520042,13</b>	<b>2432946,62</b>	<b>110887547,38</b>

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

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	1330904,81	210064,79	0,00	1540969,60
	2	18250626,10	3055504,35	0,00	21306130,45
	3	57713,90	22386,95	0,00	80100,85
	4	2014315,09	18178,08	1803294,12	229199,05
	5	5320,06	1120,00	0,00	6440,06
	6	2120573,46	397997,75	292726,42	2225844,79
	7	1004606,37	105730,80	0,00	1110337,17
	8	108232,36	19418,07	0,00	127650,43
<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>24892292,15</b>	<b>3830400,79</b>	<b>2096020,54</b>	<b>26626672,40</b>
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	277112,59	11119,20	9056,00	279175,79
<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>25169404,74</b>	<b>3841519,99</b>	<b>2105076,54</b>	<b>26905848,19</b>

Tabela.3 Pozostałe środki trwałe – wartość brutto

	Stan na początek roku w zł	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku w zł
Pozostałe środki trwałe	1040460,85	310144,85	203485,27	1147120,43
<b>Ogółem</b>	<b>1040460,85</b>	<b>310144,85</b>	<b>203485,27</b>	<b>1147120,43</b>

Tabela . 4 Umorzenie pozostałych środków trwałych

	Stan na początek roku w zł	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku w zł
Umorzenie pozostałych środków trwałych	1040460,85	310144,85	203485,27	1147120,43
<b>Ogółem</b>	<b>1040460,85</b>	<b>310144,85</b>	<b>203485,27</b>	<b>1147120,43</b>

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 długoterminowych 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 5. Obce środki trwałe powierzone do użytkowania przez jednostkę

	Stan na początek roku w zł	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku w zł
	102 500,00	0,00	0,00	102 500,00
<b>Ogółem</b>	<b>102 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102 500,00</b>

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 6 . Odpisy aktualizujące wartość należności

	Stan na początek roku w zł	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zwiększenie przypisu	Stan na koniec roku
Odpis należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) Powyżej 1 roku do 3 lat

170 296,00 zł

b) Powyżej 3 do 5 lat

2 249 000,00 zł

c) Powyżej 5 lat

16 736 000,00 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 międzyokresowych 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 1 546 513,51, w tym: - w gotówce 66 577,24 zł (wadia), - w formie polisy ubezpieczeniowej 1 479 936,27 zł.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagroda jubileuszowa: 40 629,75 zł Odprawy emerytalne: 52 920,00 zł Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop: 8 786,40 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 – 13 522 213,48 zł, w tym: - koszt wytworzenia środków trwałych w budowie – 13 522 213,48zł, - w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły wytworzenie środków trwałych w budowie – 0,00 zł.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Pozostałe przychody operacyjne: - Zwolnienie z obowiązku opłacenia 50% należności z tytułu składek za okres marzec-maj 2020 r. – 89 877,74 zł. - Kary umowne 0,00 zł, - Darowizny 19 154,50 zł.
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
	Pandemia COVID-19 miała wpływ na działalność Urzędu Gminy Klembów. Nie była zagrożona płynność i wypłacalność jednostki. Jednostka skorzystała ze wsparcia w formie zwolnienie z obowiązku opłacenia 50% należności z tytułu składek za okres marzec - maj 2020 r. Pandemia nie miała wpływu na ciągłość działania. Urząd Gminy Klembów był czynny, a pracownicy obsługiwali klientów zachowując obowiązujące zasady reżimu sanitarnego oraz stosując się do ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm. W celu zapobiegania zakażeniu COVID-19 poniesione zostały dodatkowe koszty związane z dostosowaniem miejsc do bezpiecznej pracy (zakup osłon z poliwęglanu), zakup sprzętu (kamery, głośniki) umożliwiającego komunikację zdalną, zakup dozowników oraz środków ochrony (środków dezynfekujących, rękawiczek, przyłbic, maseczek) udostępnionych bez ograniczeń wszystkim pracownikom oraz klientom obsługiwanym przez jednostki. Pracownicy w coraz większym stopniu wykorzystywali e-rozwiązania w pozyskiwaniu informacji niezbędnych w trakcie prowadzonych postępowań oraz doszkalceniu.

.....  
(główny księgowy)

31.03.2021  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)