

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miasta w Brzegu
1.2	siedzibę jednostki
	49-300 Brzeg ul. Robotnicza 12
1.3	adres jednostki
	49-300 Brzeg ul. Robotnicza 12
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	REGON: 530517840 PKD 8411Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018r.- 31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ finansowy
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 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2) Środkami trwałymi podlegającymi ewidencji w jednostce są w szczególności środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Brzeg), w stosunku, do których jednostka samorządu terytorialnego wykonuje uprawnienia właścicielskie oraz otrzymane w zarząd lub użytkowanie (używanie), środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki niezależnie od sposobu ich wykorzystania.</p> <p>3) Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w szczególności:</p> <p>a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle budynki i lokale a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,</p> <p>b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,</p> <p>c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,</p> <p>d) inne aktywa trwałe zaliczane do środków trwałych w rozumieniu ustawy o rachunkowości.</p>

	<p>4) Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:</p> <p>a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, c) know-how.</p> <p>5) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne dzieli się na:</p> <p>a) podstawowe, to jest o wartości początkowej większej niż 10.000 zł; b) pozostałe, to jest o wartości początkowej niższej lub równej 10.000 zł.</p> <p>6) Podstawowe środki trwałe oraz podstawowe wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000 zł finansuje się ze środków na inwestycje (wydatki majątkowe).</p> <p>7) Środki trwałe umarza się i amortyzuje stopniowo, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem środków trwałych nie podlegających umorzeniu, to jest gruntów i dóbr kultury.</p> <p>8) Wartości materialne i prawne umarza się i amortyzuje stopniowo wg stawki 30% rocznie natomiast prawo wieczystego użytkowania gruntu 5% rocznie.</p> <p>9) Odpisy umorzeniowe dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub, w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie.</p> <p>10) Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. W urzędzie miasta przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>11) Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej 10.000 zł, które zakupione zostały z wydatków bieżących umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania tj.: jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <p>a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany.</p> <p>12) Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wyceniane są wg cen zakupu brutto.</p> <p>13) Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy o rachunkowości. Za należności wątpliwe uznaje się takie należności, co do których prawdopodobne jest, że nie zostaną zapłacone w ustalonym terminie i w oczekiwanej, pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne. Ewidencja szczegółowa umożliwia identyfikację poszczególnych należności i dłużników z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
	Załącznik nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych
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
	wg stanu na dzień 31.12.2018r. – 277.381,83 zł
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
	wartość – 21.176,39 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Brzegu – 392.703 udziały o wartości 39.270.300,00 zł 2) Zakład Higieny Komunalnej w Brzegu – 1.647 udziałów o wartości 1.647.000,00 zł 3) Brzeskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Brzegu – 40.123 udziały o wartości 4.012.300,00 zł 4) Miejski Zarząd Mienia Komunalnego w Brzegu – 40 udziałów o wartości 1.053.047,50 zł 5) Brzeskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Brzegu – 44.716 udziałów o wartości 22.358.000,00 zł RAZAM: 68.340.647,50 zł
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)
	1) Stan na początek roku - 20.388.016,10 zł 2) Zwiększenia - 1.355.855,32 zł 3) Zmniejszenia - 712.867,89 zł 4) Stan na koniec roku - 21.031.003,63 zł
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
	7.730.410,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	4.607.040,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	14.945.747,76 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby 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
	5.234.400,00 zł
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
	4.280.605,32 zł (gwarancje ubezpieczeniowe oraz bankowe należytego wykonania umowy wg stanu na dzień 31.12.2018r.)
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1) Odprawy emerytalne - 143.651,22 zł, 2) Nagrody jubileuszowe - 183.901,36 zł, 3) Ekwiwalent za urlop - 34.869,24 zł. RAZEM: 362.421,82 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
	Nie dotyczy
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
	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

.....

.....27.03.2019r.....

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego 01.01.2018	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018r. (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego 01.01.2018	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018r. (13+17-18)	Wartość netto stan na początek roku obrotowego 01.01.2018r. (3-13)	Wartość netto stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018r. (12-19)
			Aktualizacja	Przychody (zakup)	Przemieszczenie (przyjęcie)		Zbycie - sprzedaż	Likwidacja	Inne - przekazanie				Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	486 493,21 zł	- zł	14 514,00 zł	- zł	14 514,00 zł	- zł	16 312,92 zł	- zł	16 312,92 zł	484 694,29 zł	431 821,09 zł	- zł	39 477,93 zł	- zł	39 477,93 zł	12 030,48 zł	459 268,54 zł	54 672,12 zł	25 425,75 zł
2.	Środki trwałe																			
1)	Grunty	36 960 227,04 zł	- zł	144 101,96 zł	1 086 497,37 zł	1 230 599,33 zł	28 914,46 zł	- zł	52 494,02 zł	81 408,48 zł	38 109 417,89 zł	2 945,22 zł	- zł	3 689,70 zł	- zł	3 689,70 zł	- zł	6 634,92 zł	36 957 281,82 zł	38 102 782,97 zł
2)	Budynki i lokale	15 182 700,46 zł	- zł	972 105,13 zł	880 801,44 zł	1 852 906,57 zł	- zł	- zł	1 345 325,70 zł	1 345 325,70 zł	15 690 281,33 zł	3 330 517,85 zł	- zł	469 168,18 zł	- zł	469 168,18 zł	81 697,58 zł	3 717 988,45 zł	11 852 182,61 zł	11 972 292,88 zł
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92 025 078,24 zł	- zł	25 619 584,90 zł	47 116,72 zł	25 666 701,62 zł	- zł	54 280,20 zł	17 241,86 zł	71 522,06 zł	117 620 257,80 zł	12 443 111,85 zł	- zł	4 165 816,10 zł	- zł	4 165 816,10 zł	24 902,94 zł	16 584 025,01 zł	79 581 966,39 zł	101 036 232,79 zł
4)	Kotły i maszyny energetyczne	53 301,46 zł	- zł	15 050,30 zł	- zł	15 050,30 zł	- zł	- zł	15 050,30 zł	15 050,30 zł	53 301,46 zł	32 986,62 zł	- zł	4 100,35 zł	- zł	4 100,35 zł	87,79 zł	36 999,18 zł	20 314,84 zł	16 302,28 zł
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	607 990,62 zł	- zł	86 647,61 zł	- zł	86 647,61 zł	- zł	110 656,36 zł	- zł	110 656,36 zł	583 981,87 zł	598 370,76 zł	- zł	23 254,01 zł	- zł	23 254,01 zł	112 800,61 zł	508 824,16 zł	9 619,86 zł	75 157,71 zł
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7)	Urządzenia techniczne	1 391 095,91 zł	- zł	376 887,16 zł	- zł	376 887,16 zł	- zł	- zł	18 536,37 zł	18 536,37 zł	1 749 446,70 zł	998 048,72 zł	- zł	84 509,88 zł	- zł	84 509,88 zł	372,15 zł	1 082 186,45 zł	393 047,19 zł	667 260,25 zł
8)	Środki transportu	99 900,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	99 900,00 zł	99 900,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	99 900,00 zł	- zł	- zł
9)	Narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 689 367,03 zł		1 327 092,30 zł		1 327 092,30 zł	- zł	4 151,77 zł	324705,38	328 857,15 zł	3 687 602,18 zł	2 595 955,95 zł	- zł	1 229 804,24 zł	- zł	1 229 804,24 zł	262 068,15 zł	3 563 692,04 zł	93 411,08 zł	123 910,14 zł
	Razem:	149 496 153,97 zł		28 555 983,36 zł	2 014 415,53 zł	30 570 398,89 zł	28 914,46 zł	185 401,25 zł	1 773 353,63 zł	1 987 669,34 zł	178 078 883,52 zł	20 533 658,06 zł	- zł	6 019 820,39 zł	- zł	6 019 820,39 zł	493 959,70 zł	26 059 518,75 zł	128 962 495,91 zł	152 019 364,77 zł