

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
1.		
1.1	nazwa jednostki	
	Urząd Gminy w Brzezinach	
1.2	siedziba jednostki	
	Brzeziny	
1.3	adres jednostki	
	ul.1000 Lecia 8,62-874 Brzeziny	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Urząd Gminy	
	Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 do 31.12.2018r	
3..	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy w Brzezinach składa się z : -Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego -Bilansu jednostki budżetowej -Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) -Zestawienia zmian w funduszu. -Informacji dodatkowej	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji)	
	Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą: -określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, -metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, -sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: a) Zakładowy plan kont ustalający: -wykaz kont księgi głównej, -przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,	

	-zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, b) Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych c) Opis systemu komputerowego d) System ochrony danych i ich zbiorów. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawa zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawzone pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) Aktywa i pasywa Gminy Brzeziny zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej gminy. Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów Gmina oraz jej jednostki organizacyjne prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem za szczególnych określonych w odrębnych przepisach. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według niżej przedstawionych zasad. Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściw organu - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stopnia zużycia. Środki trwałe wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w następujący sposób; – w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokon. przez rzeczoznawcę, – w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie. – w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości, – w przypadku otrzymania środka w sposób nieodpłatny od skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu – w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując sta określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wartości niematerialnych i prawnych stosując stawkę 48%.
--	---

	Od nowo przyjętych na stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia mies następującego po miesiącu, w którym wprowadzono je do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich warto początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Środki trwałe w budowie – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzen pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Należności długoterminowe, to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymaganej zap z zachowaniem zasady ostrożności. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). W jednostce obejmuj szczególności udziały i akcje w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub zakupu jeżeli koszty przeprowadz transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. Zapasy w jednostce obejmują materiały. Wycenia się je w cenach zakupu. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust. 2 – 4. – Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych, – Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze, – Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, – Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowy momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. a obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe pap wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Natomiast krótkoterminowe papiery wartościowe których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na pozio wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działaln
--	---

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

- Ustalenie wyniku finansowego w organie jednostki samorządu terytorialnego:
- Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów (konto 901) i wydatków budżetowych (konto 902) oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających (konto 903) na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”.
 - Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.
 - W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej:

- Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego jako różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami, a poniesionymi kosztami związanymi z przychodami dotyczącymi danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu zapłaty.
- Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Na koncie tym ewidencja prowadzona jest: na koniec roku obrotowego – przeksięgowanie przychodów i kosztów, w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego – przeniesienie na fundusz jednostki strata lub zysku bilansowego.
- Pod datą 31 grudnia ujmuje się:
po stronie WN:
 - poniesione koszty
 - koszty operacji finansowych
 - pozostałe koszty operacyjne

po stronie MA:

- przychody z tyt. dochodów budżetowych
- przychody finansowe
- pozostałe przychody operacyjne

5.	Inne informacje											
	Nie dotyczy											
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia :											
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 stanu i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzeń											
	Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych											
	Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu
				nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
	1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	120.366,54	10.560,45	0,00	0,00	10.560,45	0,00	15.397,26	0,00	15.397,26	115.529,73
	1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.	Razem wartości niematerialne i prawne	120.366,54	10.560,45	0,00	0,00	10.560,45	0,00	15.397,26	0,00	15.397,26	115.529,73
	2.1	Grunty	2.073.764,56	1.360.377,79	0,00	5.910,00	1.366.287,79	88.598,43	0,00	0,00	88.598,43	3.351.453,92
	2.1.1	Grunty stanowiące własność Jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	593.839,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593.839,56
	2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30.383.232,32	8.208.485,51	0,00	0,00	8.208.485,51	4.399.871,12	0,00	0,00	4.399.871,12	34.191.846,71
	2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	729.381,79	40.396,30	0,00	0,00	40.396,30	2.770,00	66.551,91	0,00	69.321,91	700.456,18

2.4	Środki transportu	855.556,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	855.556,00
2.5	Inne środki trwałe	527.081,61	98.975,78	0,00	0,00	0,00	98.975,78	19.130,14	0,00	89.684,14	0,00	536.373,25
2.	Razem środki trwałe	34.569.016,28	9.708.235,38	0,00	5.910,00	9.714.145,38	4.561.793,55	85.682,05	0,00	4.647.475,60	0,00	39.635.686,06
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1.375.842,69	2.991.816,94	0,00	0,00	2.991.816,94	0,00	0,00	3.934.053,32	3.934.053,32	0,00	433.606,31
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1.375.842,69	2.991.816,94	0,00	0,00	2.991.816,94	0,00	0,00	3.934.053,32	3.934.053,32	0,00	433.606,31

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu	
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	Dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia		
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	109.412,77	11.673,65	0,00	0,00	11.673,65	0,00	15.397,26	0,00	15.397,26	105.689,16	
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	109.412,77	11.673,65	0,00	0,00	11.673,65	0,00	15.397,26	0,00	15.397,26	105.689,16	
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14.149.284,27	2.789.358,65	0,00	0,00	2.789.358,65	1.728.793,38	0,00	0,00	1.728.793,38	15.209.849,54	

		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Udziały	2517	513.600,00	14	14.000,00	0,00	0,00	2521	0,00	527.600,00	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	2517	513.600,00	14	14.000,00	0,00	0,00	2521	0,00	527.600,00	0,00

1.7 dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec i obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec okresu
			utworzenie	wykorzystanie	
1.	Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Krótkoterminowe	1.188.521,93	1.334.111,70	0,00	1.490.212,37
	Razem	1.188.521,93	1.334.111,70	0,00	1.490.212,37

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym.

Nie dotyczy

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a. powyżej 1 roku do 3 lat – 1.438.366,00
- b. powyżej 3 do 5 lat- 260.000,00
- c. powyżej 5 lat- 260.000,00

1.10 kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości był 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 kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń:																						
	Zobowiązanie związku, który współtworzy Związek Komunalny Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” - 2.095,00 zł																						
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między warto otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																						
	Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych ze względu na nieistotność i zapisy w swojej polityce rachunkowości. Oplacane z góry abonamenty, prenumeraty ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione																						
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy																					
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:																						
	<table> <tr> <th>Lp.</th><th>Rodzaj świadczenia</th><th>Kwota wypłaconych świadczeń na koniec okresu</th></tr> <tr> <td>1.</td><td>Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami</td><td>2.025.794,83</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>80.953,30</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Odpawy emerytalne i rentowe</td><td>72.954,18</td></tr> <tr> <td>4.</td><td>Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</td><td>42.909,04</td></tr> <tr> <td>5.</td><td>Inne świadczenia pracownicze</td><td>11.867,11</td></tr> <tr> <td></td><td>Razem</td><td>2.234.478,46</td></tr> </table>	Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych świadczeń na koniec okresu	1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	2.025.794,83	2.	Nagrody jubileuszowe	80.953,30	3.	Odpawy emerytalne i rentowe	72.954,18	4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	42.909,04	5.	Inne świadczenia pracownicze	11.867,11		Razem	2.234.478,46	
Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych świadczeń na koniec okresu																					
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	2.025.794,83																					
2.	Nagrody jubileuszowe	80.953,30																					
3.	Odpawy emerytalne i rentowe	72.954,18																					
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	42.909,04																					
5.	Inne świadczenia pracownicze	11.867,11																					
	Razem	2.234.478,46																					
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 obrotowy	Nie dotyczy																					
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nie dotyczy																					

2.4	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych 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

Brzeziny , dnia 29.03.2019r.

Skarbnik Gminy

Waldemar Wójcik

Skarbnik

Zarząd