

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Brwinów
1.2	siedzibę jednostki
	Brwinów
1.3	adres jednostki
	ul. Grodziska 12 05-840 Brwinów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Organizacja życia publicznego na obszarze swojego działania
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	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.</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>rzeczowe aktywa trwale spełniające kryteria określone w art. 3 ustawy o rachunkowości, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia przekraczającej granicę określoną w ustawie podatkowej,</li> <li>pozostałe środki trwale (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w ustawie podatkowej cenie nabycia nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie podatkowej oraz środki trwale umarzone jednorazowo, określone w przepisach o szczególnych zasadach rachunkowości.</li> </ul> </li> </ol> <p>W Urzędzie Gminy Brwinów do środków trwałych zalicza się również środki trwale o cenie nabycia poniżej 3.500 zł, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok i o zawansowanej technologii (m.in. komputery, drukarki).</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Rzeczowe aktywa majątku trwałego podlegają amortyzacji według następujących zasad: <ul style="list-style-type: none"> <li>aktywa trwale, o których mowa w ust. 1 pkt 1, amortyzowane są metodą liniową w równych ratach, jednorazowo za okres całego roku według stawek określonych w ustawie podatkowej, albo stawek określonych indywidualnie przez Burmistrza, z wyjątkiem środków trwałych, określonych w przepisach o szczególnych zasadach rachunkowości, które są umarzone jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu wydania do używania.</li> </ul> </li> </ol> <p>Ustala się indywidualną stawkę amortyzacji dla sieci wodociągowych i kanalizacyjnych przyjętych do użytkowania po dacie 01.01.2011 w wysokości 1,5% w skali roku.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>aktywa trwale, o których mowa w ust. 1 pkt 2 umarzone są jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu wydania do używania. Dotyczy to składników majątku takich, jak: <ul style="list-style-type: none"> <li>książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>odzież i umundurowanie,</li> <li>meble i dywany,</li> <li>inwentarz żywy,</li> <li>pozostałe środki trwale (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</li> </ul> </li> </ul> <p>W oparciu o zasadę istotności (art. 4 pkt 4a ustawy o rachunkowości) przyjmuje się, że uznaje się zakupione materiały za zużyte w dacie wydania do zużycia.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Gmina, jako osoba prawna zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych może umarzać i amortyzować środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.</li> <li>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>Nakłady finansowe kwalifikują się do zaliczenia do ulepszenia środka trwałego tylko wówczas, gdy spełnione są równocześnie następujące warunki: <ul style="list-style-type: none"> <li>obiekt poddany został rozbudowie, w tym doposażeniu w części składowe i peryferyjne, przebudowie, adaptacji, rekonstrukcji lub modernizacji,</li> <li>wartość użytkowa obiektu po rozbudowie, przebudowie, adaptacji, rekonstrukcji lub modernizacji jest wyższa od posiadanej w momencie oddania go do używania; wzrost wartości użytkowej obiektu mierzy się w szczególności wydłużeniem okresu jego używania, przyrostem zdolności wytwórczej i powierzchni użytkowej oraz poprawą komfortu obiektu i znajdujących się w nim lokali, obniżeniem kosztów jego eksploatacji, zmniejszeniem zanieczyszczenia środowiska i poprawą warunków bezpieczeństwa pracy,</li> <li>koszty ulepszenia na dany środek trwały są wyższe niż wartość nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych</li> </ul> </li> </ol> <p>Jezeli rozbudowa, przebudowa, adaptacja, rekonstrukcja lub modernizacja obiektu nie spełnia choćby jednego z powyższych warunków, wydatki te kwalifikują się do remontu, który oznacza przywrócenie pierwotnego stanu technicznego i użytkowego obiektu. Koszty remontu środków trwałych zalicza się do kosztów działalności eksploatacyjnej w okresie ich poniesienia.</p> <p>Rozgraniczenia kosztów na ulepszenia środków trwałych (powodujących zwiększenie ich wartości początkowej) lub na remonty tych obiektów (zaliczane do kosztów działalności bieżącej) dokonuje się w momencie opracowywania planu finansowego jednostki organizacyjnej.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Do środków trwałych w budowie (inwestycji) zalicza się koszty budowy nowych środków trwałych, koszty ulepszeń istniejących środków trwałych oraz koszty montażu zakupionych środków trwałych.</li> <li>Środki trwale stanowiące własność Gminy Brwinów otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</li> </ol>

	<p><b>Zasady wyceny składników majątku</b></p> <p>Wartość początkową, według której ujmuje się w księgach rachunkowych środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne stanowi cena ich nabycia.</p> <p>Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy umorzeniowe, mogą – na podstawie odrębnych przepisów – ulegać aktualizacji wyceny, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki organizacyjnej.</p> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.</p> <p>Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.</p> <p>Należności i roszczenia ewidencjonuje się przy ich powstaniu w wartości nominalnej. Jeżeli ściągalność ich jest wątpliwa, podlegają one aktualizacji według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, od których nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych,</li> <li>• należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw, których skutki z tytułu odpisów aktualizacyjnych obciążają te fundusze.</li> </ul> <p>• odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niefinansowych.</p> <p>• odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.</p> <p>• odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>• odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
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
	Według załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak danych
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Trzy podmioty o wartości - 2.170.686,00 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)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Stan na początkowy 943.724,20 zmniejszenia w ciągu roku 50.002,44 zwiększenia w ciągu roku 751.083,96 stan końcowy 1.644.805,72
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
	20.111.093,25
b)	powyżej 3 do 5 lat
	11.206.098,49

c)	powyżej 5 lat
	5.550.060,00
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	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącznie 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	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.782.833,89
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	262.739,40
1.16	inne informacje
	Ad. 1.13 kierując się zasadą istotności w urzędzie odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i pozostał biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
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
	26.236.479,69
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

SKARBNIK  
Gminy Brwinów

Elżbieta Dolota  
(główny księgowy)

2018. 03. 28  
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ  
Gminy Brwinów

Kosini  
Arkadiusz Kosini  
(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych																				
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie 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 zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
			początkowej				zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie															
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	1 277 766,55		26 692,55		26 692,55				0,00	1 304 459,10	1 099 975,97		88 753,86		88 753,86		1 188 729,83	177 790,58	115 729,27
2.	ŚRODKI TRWAŁE	326 125 993,51	4 561 886,60	34 848 891,45	784 317,76	40 195 095,81	91 311,54	1 117 114,79	1 613 672,71	2 822 099,04	363 498 990,28	70 049 437,98	0,00	8 287 216,11	129 642,76	8 416 858,87	716 209,20	77 750 087,65	256 076 555,53	285 748 902,63
1)	Grunty	73 745 163,15	4 561 886,60	272 724,35		4 834 610,95	91 311,54		754 640,10	845 951,64	77 733 822,46					0,00		0,00	73 745 163,15	77 733 822,46
2)	Budynki i lokale	25 307 172,94		15 705 020,43		15 705 020,43		51 469,22		51 469,22	40 960 724,15	4 260 625,24		768 984,51		768 984,51	44 149,44	4 985 460,31	21 046 547,70	35 975 263,84
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	217 711 828,76		17 745 404,85	784 317,76	18 529 722,61		326 695,08	784 317,76	1 111 012,84	235 130 538,53	59 065 463,65		6 842 544,57		6 842 544,57	157 513,24	65 750 494,98	158 646 365,11	169 380 043,55
4)	Kotły i maszyny energetyczne	330 500,65				0,00		74 154,06		74 154,06	256 346,59	175 099,17		13 232,52		13 232,52	71 476,12	116 855,57	155 401,48	139 491,02
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 696 872,82		60 782,01		60 782,01		251 090,81		251 090,81	1 506 564,02	1 359 616,78		176 263,37		176 263,37	249 362,57	1 286 517,58	337 256,04	220 046,44
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	117 538,59				0,00		32 098,59		32 098,59	85 440,00	100 168,79		9 969,60		9 969,60	32 098,59	78 039,80	17 369,80	7 400,20
7)	Urządzenia techniczne	1 503 153,69		10 824,00		10 824,00		19 260,14		19 260,14	1 494 717,55	475 603,33		145 328,57		145 328,57	19 260,14	601 671,76	1 027 550,36	893 045,79
8)	Środki transportu	4 126 521,73				0,00				0,00	4 126 521,73	3 359 619,85		189 832,68		189 832,68		3 549 452,53	766 901,88	577 069,20
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 587 241,18		1 054 135,81		1 054 135,81		362 346,89	74 714,85	437 061,74	2 204 315,25	1 253 241,17		141 060,29	129 642,76	270 703,05	142 349,10	1 381 595,12	334 000,01	822 720,13
<b>RAZEM:</b>		327 403 760,06	4 561 886,60	34 875 584,00	784 317,76	40 221 788,36	91 311,54	1 117 114,79	1 613 672,71	2 822 099,04	364 803 449,38	71 149 413,95	0,00	8 375 969,97	129 642,76	8 505 612,73	716 209,20	78 938 817,48	256 254 346,11	285 864 631,90

SKAŁA  
Gminy Brwinów  
Elżbieta Dolota

BURMISTRZ  
Gminy Brwinów  
Arkadiusz Kosiński