

INFORMACJA DODATKOWA  
KOREKTA

|           |   |
|-----------|---|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>                                    |
| 1.        |   |
| 1.1       | nazwę jednostki   |
|           | Urząd Miasta  |
| 1.2       | siedzibę jednostki  |
|           | woj. śląskie, powiat raciborski   |
| 1.3       | adres jednostki   |
|           | 47-400 Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6   |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|           | Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|           | 2018 rok  |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|           |   |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak:
  - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - 2) środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
  - 3) odzież i umundurowanie,
  - 4) meble i dywany,
  - 5) inwentarz żywy,
  - 6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie).
3. Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje metodą liniową, która polega na systematycznym rozłożeniu wartości początkowej środka trwałego na przewidywane lata używania danego aktywu trwałego, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach.
4. Dla używanych środków trwałych wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji, ulepszonych jak również nowych w tym współfinansowanych funduszami strukturalnymi i Funduszem Spójności oraz z innych źródeł dopuszcza się stosowanie obniżonych stawek amortyzacyjnych według zasad zawartych w ustawie o rachunkowości stosując liniową metodę amortyzacji.
5. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu.
6. za moment rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych uważa się miesiąc następujący po przyjęciu środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych do używania lub ujawnienia w ewidencji.
7. Wszelkie regulacje związane z prawnymi aspektami funkcjonowania wartości niematerialnych i prawnych w jednostce zawarte są w art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Zakupy o wartości nie przekraczającej 350,00zł ujmują się bezpośrednio w koszty jednostki z pominięciem ewidencji za wyjątkiem Biura Zarządzania Kryzysowego w celu wyposażenia Gminnego Magazynu Przeciwpowodziowego oraz jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych.
9. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) ewidencjonowane w Biurze Zarządzania Kryzysowego podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej o wartości od 500,00zł do 3.500,00zł. Zakupy o wartości nie przekraczającej 500,00zł ujmują się bezpośrednio w koszty jednostki z uwzględnieniem ewidencji ilościowej.
10. Zgodnie z w art. 16f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wydatki ponoszone na zakup środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 10 000 zł są klasyfikowane jako wydatki majątkowe. Oznacza to, że zakupy środków trwałych i wyposażenia dokonane po 31.12.2017r., do wartości 10 000 zł, będą klasyfikowane w § 421, natomiast zakupy środków trwałych powyżej 10 000 zł w § 605, 606. Wydatki związane z ulepszeniem środków trwałych poniesionych po 31.12.2017r., a dotyczących środków trwałych wprowadzonych do ewidencji przed 01.01.2018r. zastosowanie znajdzie dotychczasowy limit, tj. 3 500 zł. Nowy wyższy limit (10 000 zł) odnosi się wyłącznie do ulepszenia środków trwałych wprowadzonych do ewidencji po 31.12.2017r.
11. Zapasy materiałów znajdujących się na stanowiskach sekretarskich jak również zapasy materiałów odpisanych w bieżące koszty w momencie zakupu na dzień 31 grudnia ujmują się na koncie 310 – Materiały, na podstawie protokołu sporządzonego w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury z jednoczesnym pomniejszeniem kosztów zakupu, które ujęte zostały na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii. Na dzień 1 stycznia roku następnego dokonuje się na podstawie PK – polecenia księgowania przeksięgowania z konta 310 na konto 401 wg wartości na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.
12. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
13. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do:
  - 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz w przypadku oddalenia wniosku o upadłość dłużnika – do wysokości należności nieobjętej skutecznym (tj. w 100% pewnym) zabezpieczeniem lub gwarancją – od momentu powzięcia informacji o tym fakcie,
  - 2) należności kwestionowanych (spornych) przez dłużników (zarówno co do wysokości jak i zasadności należnej kwoty), odpowiednio w całości lub w części,
  - 3) należności przeterminowanych, skierowanych na drogę postępowania sądowego – pod datą lub na koniec miesiąca przekazania sprawy do Biura Prawnego, lub też do egzekucji administracyjnej - w momencie (dacie lub miesiącu) skierowania tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego,
  - 4) innych należności, w stosunku do których powzięto wiarygodną (potwierdzoną dowolnymi dokumentami) informację, że istnieje znaczne prawdopodobieństwo (zagrożenie) ich nieściągalności,
  - 5) należności z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę, jeśli dotyczą one należności objętych odpisem aktualizującym, tj wg zasady, że należności z tytułu odsetek są zawsze ściśle powiązane z dotyczącą ich należnością podstawową.

|            |  |
|------------|--|
| 5.         | Inne informacje  |
| <b>II.</b> | <b>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  |
|            | <p>Stan aktywów trwałych dla poszczególnych grup wg układu analogicznego jak w bilansie:</p> <p>1. Grunty – stan początkowy 67.883.388,83 (zwiększenie o wartość 1.559.531,89, zmniejszenie o wartość 1.257.146,04. Przeniesienie wartości 22.390.454,72 do pozycji Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w Użytkowanie wieczyste innym podmiotom) stan końcowy 45.795.319,96</p> <p>1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w Użytkowanie wieczyste innym podmiotom – 22.390.454,72</p> <p>2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej o wodnej – stan początkowy 148.663.203,78 (zwiększenie o wartości 10.063.883,97, zmniejszenie o wartości 2.433.911,77 w tym przekazanie jednostkom budżetowym) stan końcowy 149.141.760,25 wartość umorzenia 7.151.415,73</p> <p>3. Urządzenia techniczne i maszyny – stan początkowy 4.636.906,25 (zwiększenie o wartości 89.020,70, zmniejszenie o wartości 86.227,40) stan końcowy 3.989.984,28 wartość umorzenia 649.715,27</p> <p>4. Środki transportu – stan początkowy 312.970,21 (zwiększenie o wartości 38.000,00, zmniejszenie o wartości 56.240,00 w tym sprzedaż składnika na rzecz OSP) stan końcowy 240.158,28 wartość umorzenia 54.571,93</p> <p>5. Inne środki trwałe – stan początkowy 484.435,28 (zwiększenie o wartość 138.783,43) stan końcowy 480.751,12 wartość umorzenia 142.467,59</p> <p>6. Dobra kultury – 440.561,00 (bez ruchów)</p> <p>7. Wyposażenie – stan początkowy 2.591.858,55 (zwiększenie na wartość 350.377,31 zmniejszenie na wartość 51.363,16 w tym likwidacja) stan końcowy 2.890.872,70 umorzone w 100%</p> <p>8. Wartości niematerialne i prawne – stan początkowy 56.369,82 (zwiększenie o wartość 36.483,12) stan końcowy 50.392,36 wartość umorzenia 42.460,58</p> |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|            | Aktualna wartość środków trwałych ogółem 222.478.989,61 w tym wartość dóbr kultury 440.561,00  |
| 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 wieczyście  |
|            | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w Użytkowanie wieczyste innym podmiotom o wartości 22.390.454,72 o łącznej powierzchni 245,6071 ha   |
| 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 gruntów 68.185.774,68, wartość dóbr kultury 440.561,00, wartość pozostałych środków trwałych otrzymanych na podstawie odrębnych umów użyczenia 95.758,90   |
| 1.6.       | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  |
|            | Wartość udziałów ogółem 70.218.000,00 w tym ilość 140.436 (każdy udział o wartości 500,00)   |
| 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   |
|            | 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  |
|       | Nie dotyczy  |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat   |
|       | Nie dotyczy  |
| c)    | powyżej 5 lat  |
|       | Nie dotyczy  |
| 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  |
|       | Zabezpieczenia należytego wykonania umów – 1.720.166,76<br>Zabezpieczenia z tytułu gwarancji i rękojmi – 501.149,59<br>Zabezpieczenie wadliw – 20.000,00   |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | 17.334,97 (refundacja zakupu okularów, refundacja kosztów nauki)   |
| 1.16. | inne informacje  |
|       | Roszczenie sporne zobowiązania 910.007,55  |
| 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  |
|       | 4.527.828,10   |
| 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  |
|       |  |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |

|  |   |
|--|---|
|  | Grunty przekazane w trwały zarząd jednostkom budżetowym - 17.352.547,42<br>Grunty Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste Gminie - 2.084.900,78 |
|--|---|

Beata Koszowska-Gralak

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Polowy

.....  
(kierownik jednostki)