

# I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

## 1.1 Nazwa jednostki

*Gmina Pyskowice (ORGAN) wraz z Urzędem Miejskim*

## 1.2 Siedziba jednostki

*Pyskowice*

## 1.3 Adres jednostki

*44-120 Pyskowice, ul. Strzelców Bytomskich 3*

## 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

*Gmina Pyskowice jest mającą osobowość prawną jednostką gminnego samorządu terytorialnego, którą tworzy społeczność lokalna zamieszkała na terytorium, o powierzchni 30,89 km<sup>2</sup>. Miasto, jako gmina, działa na podstawie ustawy o samorządzie gminnym i innych ogólnie obowiązujących przepisów oraz Statutu Miasta Pyskowice. Podstawowym celem miasta jest dbałość o dobro jego mieszkańców, tworzenie podstaw dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju wspólnoty miejskiej oraz warunków dla pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu publicznym. Dla realizacji tego celu, miasto wykonuje zadania własne, służące zaspokajaniu potrzeb wspólnoty miejskiej oraz inne zadania zlecone ustawami. Dla realizacji celu, o którym mowa w ust.1, miasto może w drodze porozumień przejmować zadania z zakresu administracji rządowej oraz z zakresu działania innych jednostek samorządu terytorialnego, jak również realizować zadania wspólnie z innymi jednostkami samorządowymi.*

*Do zakresu działania Urzędu Miejskiego w Pyskowicach należy wykonywanie:*

- 1) zadań własnych gminy;*
- 2) zadań zleconych w granicach upoważnień ustawowych;*
- 3) zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych przez gminę;*
- 4) innych zadań, określonych przepisami prawa.*

## 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

*Rok 2018*

## 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:*
  - a) Drobne przedmioty majątkowe o wartości początkowej do 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Przedmioty takie ujmowane są w ewidencji ilościowej prowadzonej w komórce, która dokonała zakupu,*
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,*
  - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych*

*rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku,*

- d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.*
- 3. Jednostka dokonuje wyceny aktywów i pasywów wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj, z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.*
- 4. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Przy ustalaniu wysokości odpisu aktualizującego uwzględnia się całą sumę, której odzyskanie jest wątpliwe tj. wraz podatkiem VAT należnym i odsetkami.*

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

#### Główne składniki aktywów trwałych

	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie					
	I. Wartości niematerialne i prawne	II.1.1. Grunty	II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	II.1.4. Środki transportu	II.1.5. Inne środki trwałe
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	414 315,88	32 619 105,10	98 329 104,08	2 764 003,47	172 789,33	250 606,40
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	26 660,67	42 514 486,59	15 932 403,44	177 819,38	0,00	4 975,35
- aktualizacja						
- przychody	26 660,67	42 514 486,59	15 932 403,44	177 819,38	0,00	4 975,35
- przemieszczenie (między grupami)						
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>	6 260,99	133 221,47	852 560,57	47 073,98	0,00	5 477,80
- zbycie		71 267,23	717 082,34			
- likwidacja	6 260,99		53 423,28	42 444,51		5 477,80
- inne		61 954,24	82 054,95	4 629,47		
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	434 715,56	75 000 370,22	113 408 946,95	2 894 748,87	172 789,33	250 103,95
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	401 662,23	0,00	43 570 225,60	2 584 334,71	172 789,33	219 442,66
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	36 085,57	0,00	6 123 325,17	127 047,98	0,00	7 500,04
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	36 085,57		6 123 325,17	127 047,98	0,00	7 500,04
- inne						
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>	6 260,99	0,00	619 373,59	47 073,98	0,00	5 477,80
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	431 486,81	0,00	49 074 177,18	2 664 308,71	172 789,33	221 464,90
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku	12 653,65	32 619 105,10	54 758 878,48	179 668,76	0,00	31 163,74
- stan na koniec roku	3 228,75	75 000 370,22	64 334 769,77	230 440,16	0,00	28 639,05

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami**

*Jednostka nie dysponuje takimi informacjami*

**1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

*W jednostce nie wystąpiły.*

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

*Grunty w wieczystym użytkowaniu*

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie (pow. w ha, wart. w zł)		Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
					zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Działka nr 635/15	Powierzchnia:	0,6491	0	0,6491		0,6491
		Wartość:	254 099,31	0,00	254 099,31		254 099,31
2.	Działka nr 331/11	Powierzchnia:	0,1192	0	0,1192		0,1192
		Wartość:	47 185,91	0,00	47 185,91		47 185,91
3.	Działka nr 329/12	Powierzchnia:	0,0174	0	0,0174		0,0174
		Wartość:	6 887,88	0,00	6 887,88		6 887,88
4.	działka nr 1290/11	Powierzchnia:	0,1262	0	0,1262		0,1262
		Wartość:	87 845,17	0,00	87 845,17		87 845,17
5.	Działka nr 1291/11	Powierzchnia:	0,5147	0	0,5147		0,5147
		Wartość:	361 161,83	0,00,	361 161,83		361 161,83

**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**

*Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane*

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	7 195,00	0,00	7 195,00
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	50 622,49	0,00	0,00	50 622,49

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

L.p.	Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
		wartość	19 565 950,00	2 758 000,00		22 323 950,00
1.	Akcje i udziały	liczba	76 948	5 516		82 464
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

**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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)**

*Stan odpisów aktualizujących wartość należności*

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	4 716 935,01	1 213 003,73	10 335,57	62 664,92	5 856 938,25

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

*W jednostce nie wystąpiły.*



**1.10. Kwota 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**

*W jednostce nie wystąpiły.*

**1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

**Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia/liczba weksli in blanco		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2	Weksle in blanco	2 330 392,84	8 151 364,95	5	5			5	5
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
<b>Ogółem</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Liczba weksli in blanco jest taka sama na końcu roku jak na początku roku, a kwota zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie weksli uległa zmianie, ponieważ w trakcie roku odpisano 2 weksle i przypisano 2 nowe weksle.*

*Odpisano weksle będące zabezpieczeniem:*

- realizacji zadania inwestycyjnego „PIAP-y dla mieszkańców ziemi gliwickiej”,*
- pożyczki zaciągniętej w związku z „Budową kanalizacji sanitarnej w ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego.*

*Przypisano weksle będące zabezpieczeniem:*

- kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta,*
- kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym na finansowanie przejściowego deficytu budżetu miasta.*

**1.12. Łączna kwota 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**

*W jednostce nie występują*

**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**

*W jednostce nie wystąpiły.*

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

*Otrzymane gwarancje i poręczenia*

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	2 010 330,24	
2.	Otrzymane poręczenia		
<b>Ogółem</b>		<b>2 010 330,24</b>	

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicz**

*Wypłacone świadczenia pracownicze*

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	34 440,00	1 osoba
2.	Nagrody jubileuszowe	38 651,71	7 osób
3.	Ekwiwalent za urlop	25 705,79	7 osób
<b>Ogółem</b>		<b>98 797,50</b>	

**1.16. Inne informacje**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

*W jednostce nie wystąpiły.*

**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**

*W jednostce nie wystąpiły.*

**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

*W jednostce nie wystąpiły.*

**2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych**

*Nie dotyczy jednostki.*



**2.5. Inne informacje**

*W jednostce nie wystąpiły.*

**3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

*W jednostce nie wystąpiły.*

SKARBNIK MIASTA

*mgr Dorota Zięba*

BURMISTRZ MIASTA

*mgr Adam Wójcik*

