

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

**INFORMACJA DODATKOWA**

Adresat:

Regionalna Izba Obrachunkowa we  
Wrocławiu

Ofiar Oświęcimskich 5

**Informacja dodatkowa**

Ministerstwo Spraw  
Wewnętrznych i Administracji

50-069 Wrocław

Numer identyfikacyjny REGON:

**sporządzona na dzień 31/12/2018 r.**

930117015

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

<b>Lp.</b>	<b>Etykieta</b>	<b>Wartość</b>
1		
1.1	Nazwa jednostki	Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
1.2	Siedziba jednostki	Wrocław
1.3	Adres jednostki	Ofiar Oświęcimskich 5 50-069 Wrocław
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu jest organem nadzoru i kontroli nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych. Wykonuje zadania określone w ustawie z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.). Źródłem finansowania kosztów izby są wydatki budżetowe ujęte w budżecie państwa w części 80 - Regionalne izby obrachunkowe. Izba uzyskuje przychody z działalności szkoleniowej oraz z tytułu zwrotu zryczałtowanych kosztów postępowania i kar pieniężnych wymierzonych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych działającą przy izbie (art. 46 pkt 4 w związku z 70 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych; Dz.U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.). Dochody budżetowe z tego tytułu są przekazywane na centralny rachunek dochodów budżetu państwa.
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2018
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	<p>W ewidencji rzeczowych aktywów trwałych nie ujmuje się środków o jednostkowej wartości początkowej nieprzekraczającej 400 zł, z wyjątkiem mebli, sprzętu komputerowego, telefonów, dywanów. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.</p> <p>Koszty działalności podstawowej ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie". Ponożone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p>

## 4.1

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
4	środki trwale o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	Pozostałe środków trwale ewidencjonowane na koncie 013 oraz WNiP ewidencjonowane na koncie 020 o wartości poniżej 10.000 zł
2	metoda liniowa	Metodą liniową amortyzowane są środki trwale oraz WNiP o wartości powyżej 10.000 zł.

## 4.2

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Środki trwale oraz WNiP
9	zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu	Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, artykuły biurowe, gospodarcze, samochodowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
8	wycenione wg wartości nominalnej	Środki pieniężne w kasie oraz na rachunkach bankowych.
6	wyceniane wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej	Nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji.

## 5. Inne informacje

Kod	Informacja	Dodatkowy opis
-----	------------	----------------

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

## 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)

Lp.	Wyszczególnienie	Rodzaj		Aktualizacja	Nabycia	Zwiększenia		Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego				Przemieszczenia wewnętrzne			
	1	2	3	4	5	6	7		
I	Wartości niematerialne i prawne	159 999,68	0	0	0	0	0	0,00	
1	Środki trwale	3 138 988,15	0	130 659,95	0	0	130 659,95		
1.1	Grunty	517 500,00	0	0	0	0	0,00		
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0,00		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 084 823,00	0	0	0	0	0,00		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	510 919,92	0	2 174,60	0	0	2 174,60		
1.4	Środki transportu	563 949,01	0	100 000,00	0	0	100 000,00		
1.5	Inne środki trwale	461 796,22	0	28 485,35	0	0	28 485,35		
2	Środki trwale placówek	0	0	0	0	0	0		

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (B)

Lp.	Rodzaj Wyszczególnienie	Zmniejszenia					Ogółem	
		Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)	
		8	9	10	11	12	13	
I	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0,00	159 999,68	
1	Środki trwałe	0	173 422,21	0	0	173 422,21	3 096 225,89	
1.1	Grunty	0	0	0	0	0,00	517 500,00	
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0,00	0,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0	0,00	1 084 823,00	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0	60 890,34	0	0	60 890,34	452 204,18	
1.4	Środki transportu	0	97 598,00	0	0	97 598,00	566 351,01	
1.5	Inne środki trwałe	0	14 933,87	0	0	14 933,87	475 347,70	
2	Środki trwałe placówek	0	0	0	0	0	0	

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (C)

Lp.	Rodzaj Wyszczególnienie	Umorzenie						Stan/rok		Wartość netto	
		Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16 +17-18)	Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)		
		14	15	16	17	18	19	20	21		
I	Wartości niematerialne i prawne	150 480,64	0	7 259,52	0	0	157 740,16	9 519,04	2 259,52		
1	Środki trwałe	1 803 692,04	0	108 953,25	0	172 550,01	1 740 095,28	1 335 296,11	1 356 130,61		
1.1	Grunty	0	0	0	0	0	0,00	517 500,00	517 500,00		
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	352 567,80	0	27 120,60	0	0	379 688,40	732 255,20	705 134,60		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	484 244,10	0	12 089,64	0	60 890,34	435 443,40	26 675,82	16 760,78		
1.4	Środki transportu	511 821,95	0	39 303,22	0	97 598,00	453 527,17	52 127,06	112 823,84		
1.5	Inne środki trwałe	455 058,19	0	30 439,79	0	14 061,67	471 436,31	6 738,03	3 911,39		

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

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	0	0	
1.1.1	w tym dobra kultury	0	0	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	
1.2.1	w tym dobra kultury	0	0	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	
1.3.1	w tym dobra kultury	0	0	
1.4	Środki transportu	0	0	
1.4.1	w tym dobra kultury	0	0	
1.5	Inne środki trwałe	0	0	
1.5.1	w tym dobra kultury	0	0	

## 1.3.

Lp.	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych	Dodatkowe informacje
1	niefinansowe	0	
2	finansowe	0	

## 1.4.

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	0	

## 1.5.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje
1	Grunty	0	
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0	
4	Środki transportu	0	
5	Inne środki trwałe	0	

## 1.6.

Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje
1	Akcje i udziały	0	0	
2	Dłużne papiery wartościowe	0	0	
3	Inne	0	0	

## 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)

Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	1 291,71	9 595,10	1 291,71	0,00	9 595,10
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	1 291,71	9 595,10	1 291,71	0,00	9 595,10

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

Lp.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	Rezerwy na postępowania sądowe	0	0	0	0	0	
2	Inne	0	0	0	0	0	
3	Łączna kwota:	0	0	0	0	0	

## 1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Okres spłaty	Kwota	Dodatkowe informacje
a	powyżej 1 roku do 3 lat	0	
b	powyżej 3 do 5 lat	0	
c	powyżej 5 lat	0	
	Łączna kwota:	0	

## 1.10. Informacja o kwocie 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

Lp.	Zobowiązania	Kwota	Dodatkowe informacje
1	z tytułu leasingu finansowego	0	
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0	

1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń)

Lp.	Rodzaj Forma zabezpieczenia	Kwota		W tym na aktywach		Informacje Dodatkowe informacje
		zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	
1	Kaucja	0	0	0	0	
2	Hipoteka	0	0	0	0	
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0	0	0	0	
4	Weksel	0	0	0	0	
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0	0	0	0	
6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0	0	0	0	
7	Inne	0	0	0	0	
8	Łączna kwota	0	0	0	0	

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

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota
1	Nieuznane roszczenia wierzycieli		0
2	Udzielone gwarancje i poręczenia		0
3	Inne		0
4	Łączna kwota		0

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

1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Kod	Czynne RMK	Kwota
-----	------------	-------

1.13.2-6

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne		0
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		0
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		0
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych		0
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne		0

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

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0	

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	0	
2	Nagrody jubileuszowe	65 519,19	
3	Inne	3 813,23	Kwota 3 813,23 zł dot. ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, wypłaconego 3 osobom w związku z rozwiązaniem stosunku pracy.
4	Kwota razem	69 332,42	

**1.16. Inne informacje**

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	brak uwag

**2****2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	0
2	Półprodukty i produkty w toku	0
3	Produkty gotowe	0
4	Towary	0
5	Kwota razem	0

**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**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0
2	W tym - odsetki	0
3	W tym - różnice kursowe	0

**2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości		0
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie		0
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości		0
3	Koszty - które wystąpiły incydentalnie		0

**2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
2.4	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0

**2.5. Inne informacje**

Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
2.5	Inne informacje	brak uwag	0

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

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

Wrocław, 27 marca 2019 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Izabela Werner-Kielbińska

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
Lucyna Hanus