

INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje:
1.	
1.1	nazwę jednostki Miasto Rybnik
1.2	siedzibę jednostki ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik
1.3	adres jednostki ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Administracja Publiczna Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 2018 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek budżetowych Miasta Rybnika
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) I. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. <ol style="list-style-type: none"> Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (powiększonych o ewentualne ulepszenia) lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości; na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości nie podlega aktualizacji. Środki trwałe w budowie (inwestycje) – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w innych jednostkach, w tym także podporządkowanych, oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej. Materiały ewidencjonowane są w cenach zakupu netto. Na dzień bilansowy, na podstawie spisu z natury, ustalana jest wartość w cenie zakupu materiałów znajdujących się w magazynach. Wartość tych materiałów ujmuje się w księgach rachunkowych i odpowiednio koryguje o nią koszty. Należności i udzielone pożyczki – w kwocie do zapłaty. Zobowiązania – w kwocie do zapłaty. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej. II. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia. <ol style="list-style-type: none"> Środki trwałe ewidencjonowane są wartościowo w księdze głównej na kontach analitycznych odpowiadających grupom klasyfikacji rodzajowej środków trwałych oraz ilościowo-wartościowo w księgach pomocniczych.

2. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od kwot ustalonych w poszczególnych jednostkach (wg zasad określonych przez kierowników jednostek). Pozostałe środki trwałe są całkowicie umarzane i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
3. Środki trwałe, których jednostkowa wartość nie przekracza kwot ustalonych w poszczególnych jednostkach (wg zasad określonych przez kierowników jednostek) są zaliczane do drobnego sprzętu i wyposażenia, środki te są objęte ewidencją pozaksiegową.
4. Wartości niematerialne i prawne to licencje programów komputerowych o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. W celu przestrzegania ogólnej zasady ewidencjonowania na kontach majątkowych jednorodnych co do rodzaju składników majątku trwałego dopuszcza się ujęcie w ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych składników majątku, których wartość jest większa lub mniejsza od wartości granicznych. Podobnie do wartości niematerialnych i prawnych mogą zostać zaliczone licencje programów komputerowych, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym.

III. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są naliczane i księgowane miesięcznie lub rocznie. Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne obliczane są wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych lub wg jednostkowych stawek określonych przez Prezydenta Miasta (lub Kierowników jednostek). Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych naliczane i księgowane są w pełnej wartości w momencie przyjęcia ich do użytkowania.
2. Środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od kwot ustalonych w poszczególnych jednostkach (wg zasad określonych przez kierowników jednostek) są ewidencjonowane w odpowiedniej analityce wg użytkowników na koncie syntetycznym *Pozostałe środki trwałe*. Pozostałe środki trwałe są całkowicie umarzane i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

IV. Odpisy aktualizujące należności:

Urząd Miasta, Zarząd Zieleni Miejskiej i Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

Odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne, jak i odsetkowe - związane ze zwłoką w zapłacie należności głównych. Na bieżąco dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności, ustalonych na podstawie prawomocnych decyzji i postanowień, wydanych przez sędziego komisarza w postępowaniu upadłościowym lub komornika w postępowaniu egzekucyjnym, oraz należności spornych (np. w toku egzekucji). Dla pozostałych należności tworzony jest odpis na podstawie wskaźnika nieściągalności. Wskaźnik określany jest okresem zwłoki w zapłacie należności głównej. Należności, których termin zapłaty upłynął przed trzema laty, są odpisywane w pełnej wartości (wskaźnik wynosi 100%), a dla należności, których termin upłynął 2 lata, rok i pół roku temu – wskaźnik wynosi odpowiednio 80%, 50% i 20%. Odpisy ustalone wskaźnikiem nieściągalności wyksięguje się pierwszego dnia roboczego następnego roku budżetowego. Ewidencja odpisów prowadzona jest wg rodzaju należności.

Centrum Usług Wspólnych oraz obsługiwane przez nie jednostki

Odpisu aktualizującego należności dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów. Odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne, jak i odsetkowe - związane ze zwłoką w zapłacie należności głównych. Wysokość odpisu aktualizacyjnego dla poszczególnych kontrahentów należności wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności. Współczynnik ustalony jest w wysokości 100% i dla należności głównych

i odsetek. Odpis aktualizujący pozostaje tak długo w księgach jak długo istnieje szansa na odzyskanie należności, jeżeli uprzedni dokonane odpisy okazują się zbędne to nie później niż na dzień bilansowy należy je odpowiednio skorygować, doprowadzając stan należności do ich realnej wartości.

Rybnickie Służby Komunalne

Wartość należności na ostatni dzień każdego kwartału zwiększa się o należne odsetki za zwłokę. Dopuszcza się księgowanie odsetek należności niezapłaconych miesięcznie. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności jednostki, których okoliczności zostały określone w art. 35 b ust 1 Ustawy o rachunkowości. Przy dokonywaniu odpisów aktualizujących wartość należności uwzględnia się przede wszystkim posiadaną przez RSK dokumentację, z której wynikają okoliczności uprawdopodobniające ich nieściągalność (np. wezwanie do zapłaty, dokumentacja związana z egzekwowaniem należności na drodze sądowej, komorniczej itp.) Należności zapłacone lub umorzone zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Miejski Dom Pomocy Społecznej

W ramach zamknięcia roku obrotowego dokonuje się odpisów aktualizujących należności, które są obarczone istotnym ryzykiem niespłacalności. Oznacza to, że mogą nie przynieść w przyszłości żadnych korzyści ekonomicznych, na dzień bilansowy urealnia się ich wartość. Wartość należności, których ściągalność jest wątpliwa, aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne, jak i odsetkowe - związane ze zwłoką w zapłacie należności głównych.

Ośrodek Pomocy Społecznej

Odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne, jak i odsetkowe - związane ze zwłoką w zapłacie należności głównych. Na koncie 290 *Odpisy aktualizujące* należności księguje się należności niespłacane w okresie 3 kolejnych lat. Ewidencja odpisów prowadzona jest wg rodzaju należności. Odpisy aktualizujące wyksięguje się pierwszego dnia roboczego następnego roku budżetowego.

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej

Dokonuje się odpisów aktualizujących należności oraz odsetek na dzień 31 grudnia każdego roku zgodnie z itp. 35 b Ustawy o rachunkowości. Odpis indywidualny tworzy się od należności dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości na podstawie postanowienia Sądu lub organu egzekucyjnego. Należności przeterminowane aktualizuje się według stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności w odniesieniu do przyjętych grup dłużników: należności przeterminowane powyżej 3 lat- odpis 50%, należności zasądzone- odpis 50 %. Na bieżąco koryguje się odpisy o dokonane umorzenia.

Powiatowy Urząd Pracy

Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Powyższe stosuje się tylko w sytuacji, kiedy wiadomo, że należność nie zostanie ściągnięta. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty. Niewielkie salda należności w kwocie do 0,5% przeciętnego wynagrodzenia ogłaszanego w Monitorze Polskim podlegają umorzeniu.

Ośrodek Lecznico-Rehabilitacyjny

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z tym zastrzeżeniem, iż odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Zarząd Transportu Zbiorowego

Odpisy aktualizujące należności obejmują należności główne i odsetkowe – związane ze zwłoką w zapłacie należności głównych. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Ewidencja odpisów prowadzona jest wg okresu jakiego dotyczy należność. Odpisów aktualizujących dokonuje się w okresach kwartalnych.

W pozostałych jednostkach w roku 2018 nie wystąpiły należności, co do których zachodziłaby konieczność dokonania odpisów aktualizujących.

V. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe jednostek budżetowej prowadzone są techniką komputerową.
2. Księgi rachunkowe oraz rejestry VAT zakupów i sprzedaży przechowywane są w budynkach będących siedzibą poszczególnych jednostek, za wyjątkiem jednostek obsługiwanych pod względem księgowym przez Centrum Usług Wspólnych, Dom Dziecka i Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych.
3. Księgi rachunkowe są prowadzone na podstawie dowodów księgowych.
4. W jednostkach budżetowych został przyjęty wykaz **kont syntetycznych** wprowadzony rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z którego usunięto konta dotyczące operacji niewystępujących w jednostkach lub które są nieistotne ze względu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz ustalenie wyniku finansowego. Wykaz kont został uzupełniony o syntetyczne konta bilansowe i pozabilansowe niezbędne dla przedstawienia pełnego obrazu operacji gospodarczych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych jednostek budżetowych. **Konta analityczne** budowane są stopniowo od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych wg ustalonych kategorii, stosownie do potrzeb związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych i sprawozdawczością. Konta analityczne zapewniają m.in.:
 - 1) ujęcie planu finansowego oraz operacji gospodarczych wg dysponentów, a także działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz pozycji paragrafów,
 - 2) ujęcie operacji gospodarczych wg zadań inwestycyjnych oraz sposobu finansowania (rodzaju zadania),
 - 3) dostarczenie niezbędnych danych dla sprawozdań budżetowych i finansowych oraz deklaracji i informacji podatkowych, ubezpieczeniowych itp.
1. **Księga główna** prowadzona jest zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w sposób systematyczny i chronologiczny.
2. **Ewidencja pomocnicza** prowadzona jest poprzez rozwinięcie analityczne dla kont syntetycznych w ramach księgi głównej lub poprzez prowadzenie odrębnej księgi pomocniczej zgodnej z kontem syntetycznym księgi głównej, która zawiera dodatkowe, istotne informacje.
3. **Konta pozabilansowe** pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny.

VI. Ochrona danych i zbiorów księgowych.

1. Zbiory księgowe (papierowe) oraz archiwalne dane zapisane na zewnętrznych elektronicznych nośnikach danych są przechowywane w zamykanych i strzeżonych pomieszczeniach jednostek. Dane zapisane w formie elektronicznej w systemach informatycznych są zabezpieczane na serwerach jednostek, znajdujących się w strzeżonych budynkach jednostek.
2. Dzienniki oraz Zestawienia obrotów i sald są co miesiąc drukowane lub trwale (w sposób nie podlegający zmianie) zapisywane, w plikach czytelnych przez ogólnodostępne programy, na dyskach CD/DVD lub innych równorzędnych elektronicznych nośnikach danych, natomiast

	<p>na koniec roku utrwalane są w ten sam sposób dane w zakresie całego roku obrotowego.</p> <p>VII. Przechowywanie zbiorów księgowych.</p> <p>1. Trwałemu przechowywaniu podlegają zatwierdzone sprawozdania finansowe, natomiast dokumentacja płacowa oraz inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty (rachunki i raporty o należnych składkach, związane z umowami o dzieło i zlecenia), przechowywane są przez okres 50 lat od dnia zakończenia pracy przez ubezpieczonego (pracownika, wykonawcę umowy o dzieło i zlecenia).</p> <p>2. Okresowemu przechowywaniu podlegają:</p> <ol style="list-style-type: none"> księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz dowody księgowe przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, którego zbiory i dokumenty dotyczą, księgi rachunkowe i dowody księgowe związane z realizacją wieloletnich planów inwestycyjnych – środków trwałych w budowie (inwestycji), przez okres 5 lat od początku roku obrotowego po roku, w którym zostały ostatecznie zakończone i rozliczone, dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu terminu ich obowiązywania, księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumentacje szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości związanych z programami finansowanymi z funduszy europejskich i innych programów pomocowych przechowywane są przez okres dłuższy niż 5 lat, jeśli taki został ustalony w ogólnych zasadach lub umowach. <p>VIII. Budowa ksiąg rachunkowych.</p> <p>1. Księgi rachunkowe jednostek budżetowych obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> <i>dzienniki odrębne wg zasad określonych przez Kierownika jednostki, które łączą się w jeden dziennik zbiorczy</i> <i>księga główna jednostki budżetowej,</i> <i>księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),</i> <i>zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,</i> <i>wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).</i>
5.	inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	12 107 961,12	0,00	81 069,96	492 853,00	573 922,96	0,00	486 265,50	0,00	486 265,50	12 195 618,58
2.	Grunty	324 250 916,38	0,00	4 912 785,66	1 807 196,33	6 719 981,99	611 150,46	64 296,00	3 207 126,59	3 882 573,05	327 088 325,32
3.	Budynki i budowle	1 564 911 428,01	0,00	76 007 785,16	33 336 818,04	109 344 603,20	2 778 005,52	2 706 228,89	9 330 540,24	14 814 774,65	1 659 441 256,56
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	74 085 393,25	0,00	2 685 571,00	562 955,95	3 248 526,95	290 961,74	2 835 745,77	2 632 979,39	5 759 686,90	71 574 233,30
5.	Środki transportu	25 005 335,26	0,00	1 775 348,58	813 365,00	2 588 713,58	534 317,70	207 758,09	13 798,00	755 873,79	26 838 175,05
6.	Inne środki trwałe	21 848 886,22	0,00	1 773 763,92	502 411,77	2 276 175,69	220 388,60	126 712,44	3 529 196,44	3 876 297,48	20 248 764,43

Lp.	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	
		aktualizacja	amortyzacja	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	10 524 778,13	0,00	1 238 939,86	0,00	1 238 939,86	486 265,50	11 277 452,49	1 583 182,99	918 166,09
2.	1 942 830,41	0,00	345 355,86	21 731,31	367 087,17	42 138,14	2 267 779,44	322 308 085,97	324 820 545,88
3.	508 767 313,21	0,00	58 630 863,74	6 825 312,66	65 456 176,40	4 775 471,40	569 448 018,21	1 056 144 114,80	1 089 993 238,35
4.	57 746 917,28	0,00	3 959 894,63	725 806,05	4 685 700,68	4 483 598,66	57 949 019,30	16 338 475,97	13 625 214,00
5.	19 097 237,55	0,00	1 707 443,95	72 717,50	1 780 161,45	742 075,79	20 135 323,21	5 908 097,71	6 702 851,84
6.	14 725 079,71	0,00	1 550 442,85	175 845,17	1 726 288,02	2 472 808,81	13 978 558,92	7 123 806,51	6 270 205,51

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																										
	jednostka nie dysponuje takimi informacjami																										
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																										
	<table><tr><td></td><td><table><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota odpisów</th><th>Dodatkowe informacje</th></tr><tr><td>1.</td><td>Długoterminowe aktywa niefinansowe</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>2.</td><td>Długoterminowe aktywa finansowe</td><td>33.400 zł</td><td>Odpis aktualizacyjny udziałów w Maćko sp. z o.o. w likwidacji. Zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że spółka istnieje już tylko formalnie, gdyż nie zakończono procesu likwidacji i nie złożono wniosku o wykreślenie z KRS.</td></tr></table></td></tr></table>		<table><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota odpisów</th><th>Dodatkowe informacje</th></tr><tr><td>1.</td><td>Długoterminowe aktywa niefinansowe</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>2.</td><td>Długoterminowe aktywa finansowe</td><td>33.400 zł</td><td>Odpis aktualizacyjny udziałów w Maćko sp. z o.o. w likwidacji. Zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że spółka istnieje już tylko formalnie, gdyż nie zakończono procesu likwidacji i nie złożono wniosku o wykreślenie z KRS.</td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje	1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	-	-	2.	Długoterminowe aktywa finansowe	33.400 zł	Odpis aktualizacyjny udziałów w Maćko sp. z o.o. w likwidacji. Zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że spółka istnieje już tylko formalnie, gdyż nie zakończono procesu likwidacji i nie złożono wniosku o wykreślenie z KRS.												
	<table><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota odpisów</th><th>Dodatkowe informacje</th></tr><tr><td>1.</td><td>Długoterminowe aktywa niefinansowe</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>2.</td><td>Długoterminowe aktywa finansowe</td><td>33.400 zł</td><td>Odpis aktualizacyjny udziałów w Maćko sp. z o.o. w likwidacji. Zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że spółka istnieje już tylko formalnie, gdyż nie zakończono procesu likwidacji i nie złożono wniosku o wykreślenie z KRS.</td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje	1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	-	-	2.	Długoterminowe aktywa finansowe	33.400 zł	Odpis aktualizacyjny udziałów w Maćko sp. z o.o. w likwidacji. Zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że spółka istnieje już tylko formalnie, gdyż nie zakończono procesu likwidacji i nie złożono wniosku o wykreślenie z KRS.														
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje																								
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	-	-																								
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	33.400 zł	Odpis aktualizacyjny udziałów w Maćko sp. z o.o. w likwidacji. Zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że spółka istnieje już tylko formalnie, gdyż nie zakończono procesu likwidacji i nie złożono wniosku o wykreślenie z KRS.																								
1.4.	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczyście</p> <table><tr><td rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</td><td colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</td><td rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3)</td></tr><tr><td>zwiększenie</td><td>zmniejszenie</td></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td></tr><tr><td>6 297 603,16</td><td>1 239 194,00</td><td>105 005,10</td><td>7 431 792,06</td></tr></table>	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3)	zwiększenie	zmniejszenie	1	2	3	4	6 297 603,16	1 239 194,00	105 005,10	7 431 792,06												
Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3)																								
	zwiększenie	zmniejszenie																									
1	2	3	4																								
6 297 603,16	1 239 194,00	105 005,10	7 431 792,06																								
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																										
	<table><tr><td rowspan="2">Lp.</td><td rowspan="2">Wyszczególnienie</td><td rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</td><td colspan="2">Zmiany w trakcie roku obrotowego</td><td rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)</td></tr><tr><td>zwiększenia</td><td>zmniejszenia</td></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr><tr><td>1.</td><td>Grunty</td><td>131 973,02</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>131 973,02</td></tr><tr><td>2.</td><td>Budynki i budowle</td><td>13 710 108,17</td><td>1 112 331,70</td><td>123 224,92</td><td>14 699 214,95</td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6	1.	Grunty	131 973,02	0,00	0,00	131 973,02	2.	Budynki i budowle	13 710 108,17	1 112 331,70	123 224,92	14 699 214,95
Lp.	Wyszczególnienie				Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)																			
		zwiększenia	zmniejszenia																								
1	2	3	4	5	6																						
1.	Grunty	131 973,02	0,00	0,00	131 973,02																						
2.	Budynki i budowle	13 710 108,17	1 112 331,70	123 224,92	14 699 214,95																						

	3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 466,00	0,00	0,00	3 466,00																																																																													
	4.	Środki transportowe	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																													
1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Liczba (szt.)</th><th>Stan na początek roku obrotowego (zł)</th><th>Zwiększenia (zł)</th><th>Zmniejszenia (zł)</th><th>Stan na koniec roku obrotowego (zł)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td><td>Akcje i udziały</td><td>X</td><td>606.263.895</td><td>-</td><td>-</td><td>606.263.895</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Akcje i udziały po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych</td><td>X</td><td>606.230.495</td><td>-</td><td>-</td><td>606.230.495</td></tr> <tr> <td colspan="2">Hossa sp. z o.o.</td><td>2.392</td><td>14.244.360</td><td>-</td><td>-</td><td>14.244.360</td></tr> <tr> <td colspan="2">Maćko sp. z o.o. w likwidacji</td><td>668</td><td>33.400</td><td>-</td><td>-</td><td>33.400</td></tr> <tr> <td colspan="2">Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych - Maćko sp. z o.o.</td><td>668</td><td>33.400</td><td>-</td><td>-</td><td>33.400</td></tr> <tr> <td colspan="2">Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.</td><td>1.183.913</td><td>591.956.500</td><td>-</td><td>-</td><td>591.956.500</td></tr> <tr> <td colspan="2">PRInż -1 sp. z o.o.</td><td>289</td><td>28.900</td><td>-</td><td>-</td><td>28.900</td></tr> <tr> <td colspan="2">Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.</td><td>127</td><td>635</td><td>-</td><td>-</td><td>635</td></tr> <tr> <td colspan="2">Spółdzielnia Socjalna „Z Ikrą”</td><td>1</td><td>100</td><td>-</td><td>-</td><td>100</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Dłużne papiery wartościowe</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> </tbody> </table>							Lp.	Wyszczególnienie	Liczba (szt.)	Stan na początek roku obrotowego (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na koniec roku obrotowego (zł)	1.	Akcje i udziały	X	606.263.895	-	-	606.263.895	2.	Akcje i udziały po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych	X	606.230.495	-	-	606.230.495	Hossa sp. z o.o.		2.392	14.244.360	-	-	14.244.360	Maćko sp. z o.o. w likwidacji		668	33.400	-	-	33.400	Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych - Maćko sp. z o.o.		668	33.400	-	-	33.400	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.		1.183.913	591.956.500	-	-	591.956.500	PRInż -1 sp. z o.o.		289	28.900	-	-	28.900	Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.		127	635	-	-	635	Spółdzielnia Socjalna „Z Ikrą”		1	100	-	-	100	3.	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
Lp.	Wyszczególnienie	Liczba (szt.)	Stan na początek roku obrotowego (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na koniec roku obrotowego (zł)																																																																													
1.	Akcje i udziały	X	606.263.895	-	-	606.263.895																																																																													
2.	Akcje i udziały po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych	X	606.230.495	-	-	606.230.495																																																																													
Hossa sp. z o.o.		2.392	14.244.360	-	-	14.244.360																																																																													
Maćko sp. z o.o. w likwidacji		668	33.400	-	-	33.400																																																																													
Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych - Maćko sp. z o.o.		668	33.400	-	-	33.400																																																																													
Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.		1.183.913	591.956.500	-	-	591.956.500																																																																													
PRInż -1 sp. z o.o.		289	28.900	-	-	28.900																																																																													
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.		127	635	-	-	635																																																																													
Spółdzielnia Socjalna „Z Ikrą”		1	100	-	-	100																																																																													
3.	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-																																																																													

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)																																																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Grupa należności według układu w bilansie</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th></tr> <tr> <th>zwiększenia</th><th>wykorzystanie</th><th>rozwiązanie</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td></tr> <tr> <td>1.</td><td>Należności długoterminowe</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Należności z tytułu dostaw i usług</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Należności od budżetów</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>4.</td><td>Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>5.</td><td>Pozostałe należności</td><td>72 433 547,60</td><td>30 519 891,09</td><td>1 358 813,48</td><td>21 364 842,09</td><td>80 229 783,12</td></tr> <tr> <td>6.</td><td>Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> </tbody> </table>						Lp.	Grupa należności według układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	1	2	3	4	5	6	7	1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.	Pozostałe należności	72 433 547,60	30 519 891,09	1 358 813,48	21 364 842,09	80 229 783,12	6.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Grupa należności według układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																																																											
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie																																																												
1	2	3	4	5	6	7																																																											
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																											
2.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																											
3.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																											
4.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																											
5.	Pozostałe należności	72 433 547,60	30 519 891,09	1 358 813,48	21 364 842,09	80 229 783,12																																																											
6.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																											
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																																
	W Rybnickich Służbach Komunalnych w 2018 roku utworzono rezerwę na zobowiązanie wynikające z podpisanej ugody z podwykonawcą na kwotę 47.400 zł.																																																																
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																																																																
b)	powyżej 3 do 5 lat																																																																
c)	powyżej 5 lat																																																																

				Okres wymagalności						Razem		
		Lp.	Zobowiązania	powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat				
				stan na								
				BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	
			a) kredyty i pożyczki	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
			c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
			d) zobowiązania wobec budżetów	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
			e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
			g) z tytułu wynagrodzeń	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
			h) pozostałe	115,50	115,50	77,00	77,00	77,00	38,50	269,50	231,00	
			Razem	115,50	115,50	77,00	77,00	77,00	38,50	269,50	231,00	
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											
	-											
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń											
	-											
1.12.	łączną 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											
	-											
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 Urzędzie Miasta nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów. Łączna wartość Rozliczeń międzyokresowych przychodów											

	7.264.237,97 zł, na którą składają się następujące istotne rozliczenia: opłaty za zajęcie pasa drogowego 3.820.308,69 zł, opłata eksploatacyjna 1.524.289,43 zł, sprzedaż nieruchomości na raty 1.178.131,71 zł.																												
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																												
	97.363.722,04 zł																												
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																												
	8.076.448,94 zł																												
1.16.	inne informacje																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th><th>Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej</th><th>wartość</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td><td>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</td><td>12 523 218,78</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Umorzenie środków trwałych</td><td>663 778 699,08</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Umorzenie pozostałych środków trwałych</td><td>29 072 045,34</td></tr> <tr> <td>4.</td><td>Odpisy aktualizujące środki trwałe</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>5.</td><td>Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>6.</td><td>Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>7.</td><td>Odpisy aktualizujące należności</td><td>74 714 997,12</td></tr> <tr> <td>8.</td><td>Umorzenie zbiorów bibliotecznych</td><td>3 041 462,10</td></tr> </tbody> </table>		Lp.	Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej	wartość	1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	12 523 218,78	2.	Umorzenie środków trwałych	663 778 699,08	3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	29 072 045,34	4.	Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00	5.	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00	6.	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00	7.	Odpisy aktualizujące należności	74 714 997,12	8.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	3 041 462,10
Lp.	Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej	wartość																											
1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	12 523 218,78																											
2.	Umorzenie środków trwałych	663 778 699,08																											
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	29 072 045,34																											
4.	Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00																											
5.	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00																											
6.	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00																											
7.	Odpisy aktualizujące należności	74 714 997,12																											
8.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	3 041 462,10																											
2.																													
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																												
	-																												
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																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td><td>Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:</td><td>303 314 968,89</td></tr> </tbody> </table>		Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	1.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	303 314 968,89																					
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota																											
1.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	303 314 968,89																											

		- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	121 718,69 0,00	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	Zarząd Zieleni Miejskiej: - przychody ze sprzedaży majątku- 15.484,75 zł Rybnickie Służby Komunalne: - przychody ze sprzedaży majątku – 33.197,97 zł Straż Miejska: - przychód ze sprzedaży majątku – 9.500 zł Oświatowe jednostki budżetowe: - odszkodowania – 74.985,47 zł, - koszty związane z naprawą, remontem lub kupne rzeczy, które zostały zniszczone – 41.776,56 zł, - darowizny pieniężne – 31.545 zł, - incydentalna sprzedaż majątku – 19.000 zł.			
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			
	-			
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			
	-			

.....
(główny księgowy)

2019-05-07
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)