

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Miasto Rybnik</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik</b>
1.3	adres jednostki <b>ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>Administracja Publiczna Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>2020 rok</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <b>sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek budżetowych Miasta Rybnika</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <b>I. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.</b> 1. 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. 2. 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. 3. 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. 4. 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. 5. Należności i udzielone pożyczki – w kwocie do zapłaty. 6. Zobowiązania – w kwocie do zapłaty. 7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.  <b>II. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia.</b> 1. 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 i Zarząd Zieleni Miejskiej**

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.

#### **Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji**

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

#### **Centrum Usług Wspólnych oraz obsługiwane przez nie jednostki i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego**

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 uprzednio 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 Jednostek 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 i Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej**

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 należy urealnić 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 art. 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 Leczniczo-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 2020 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.
5. **Księga główna** prowadzona jest zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w sposób systematyczny i chronologiczny.
6. **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.

	<p>7. <b>Konta pozabilansowe</b> pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny.</p> <p><b>VI. Ochrona danych i zbiorów księgowych.</b></p> <p>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.</p> <p>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 na koniec roku utrwalane są w ten sam sposób dane w zakresie całego roku obrotowego.</p> <p><b>VII. Przechowywanie zbiorów księgowych.</b></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"> <li>1) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz dowody księgowe przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, którego zbiory i dokumenty dotyczą,</li> <li>2) 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,</li> <li>3) dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu terminu ich obowiązywania,</li> <li>4) 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.</li> </ol> <p><b>VIII. Budowa ksiąg rachunkowych.</b></p> <p>1. Księgi rachunkowe jednostek budżetowych obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <i>dzienniki odrębne wg zasad określonych przez Kierownika jednostki, które łączą się w jeden dziennik zbiorczy</i></li> <li>2) <i>księga główna jednostki budżetowej,</i></li> <li>3) <i>księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),</i></li> <li>4) <i>zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,</i></li> <li>5) <i>wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).</i></li> </ol>
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

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	12 571 472,39	0,00	128 125,00	17 724,00	145 849,00	0,00	19 138,07	0,00	19 138,07	12 698 183,32
2.	Grunty	273 360 692,55	0,00	4 361 105,00	8 155 571,84	12 516 676,84	501 578,91	7 908,00	15 206 307,98	15 715 794,89	270 161 574,50
3.	Budynki i budowle	1 756 950 345,41	0,00	459 594 640,75	7 416 499,51	467 011 140,26	720 082,05	4 245 398,30	3 293 105,87	8 258 586,22	2 215 702 899,45
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	75 305 260,48	0,00	2 525 111,88	469 548,53	2 994 660,41	75 500,77	1 129 109,88	209 102,51	1 413 713,16	76 886 207,73
5.	Środki transportu	38 080 521,74	0,00	1 803 259,59	547 700,00	2 350 959,59	0,00	173 017,61	588 300,00	761 317,61	39 670 163,72
6.	Inne środki trwałe	21 689 651,25	0,00	368 306,24	80 028,90	448 335,14	0,00	188 617,16	290 073,08	478 690,24	21 659 296,15

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.	11 884 913,89	0,00	449 812,08	0,00	449 812,08	19 138,07	12 315 587,90	686 558,50	382 595,42
2.	2 513 110,74	0,00	314 093,97	48 699,91	362 793,88	332 062,05	2 543 842,57	270 847 581,81	267 617 731,93
3.	628 969 443,74	0,00	65 319 219,98	1 131 587,24	66 450 807,22	3 722 768,16	691 697 482,80	1 127 980 901,67	1 524 005 416,65
4.	61 227 632,97	0,00	3 718 504,71	88 851,26	3 807 355,97	1 295 724,01	63 739 264,93	14 077 627,51	13 146 942,80
5.	28 290 775,33	0,00	2 764 323,12	545 700,00	3 310 023,12	759 317,61	30 841 480,84	9 789 746,41	8 828 682,88
6.	15 336 294,24	0,00	1 482 699,75	48 514,47	1 531 214,22	454 721,79	16 412 786,67	6 353 357,01	5 246 509,48

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>Lp.</td><td>Wyszczególnienie</td><td>Kwota odpisów</td><td>Dodatkowe informacje</td></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.

wartość gruntów użytkowanych wieczyście

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
7 132 864,55	569 538,00	2 009 378,68	5 693 023,87

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

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	129 774,04	0,00	0,00	129 774,04
2.	Budynki i budowle	19 015 697,35	400 639,60	110 542,08	19 305 794,87
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>606.265.975,26</td><td>1 941 848</td><td>-</td><td>608 207 823,26</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Akcje i udziały po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych</td><td>X</td><td>606 232 575,26</td><td>1 941 848</td><td>-</td><td>608 174 423,26</td></tr> <tr> <td></td><td>Hossa sp. z o.o.</td><td>2 392</td><td>14 244 360</td><td>1 420 848</td><td>-</td><td>15 665 208</td></tr> <tr> <td></td><td>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></td><td>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></td><td>Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.</td><td>1 184 955</td><td>591 956 500</td><td>521 000</td><td>-</td><td>592 477 500</td></tr> <tr> <td></td><td>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></td><td>Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.</td><td>127</td><td>2 715,26</td><td>-</td><td>-</td><td>2 715,26</td></tr> <tr> <td></td><td>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	606.265.975,26	1 941 848	-	608 207 823,26	2.	Akcje i udziały po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych	X	606 232 575,26	1 941 848	-	608 174 423,26		Hossa sp. z o.o.	2 392	14 244 360	1 420 848	-	15 665 208		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.	1 184 955	591 956 500	521 000	-	592 477 500		PRInż -1 sp. z o.o.	289	28 900	-	-	28 900		Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	127	2 715,26	-	-	2 715,26		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	606.265.975,26	1 941 848	-	608 207 823,26																																																																													
2.	Akcje i udziały po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych	X	606 232 575,26	1 941 848	-	608 174 423,26																																																																													
	Hossa sp. z o.o.	2 392	14 244 360	1 420 848	-	15 665 208																																																																													
	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.	1 184 955	591 956 500	521 000	-	592 477 500																																																																													
	PRInż -1 sp. z o.o.	289	28 900	-	-	28 900																																																																													
	Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	127	2 715,26	-	-	2 715,26																																																																													
	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)																																																																																		



	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	90 946 886,39	29 737 045,92	1 646 000,23	20 309 497,11	98 728 434,97
	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						
	-						
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						

		Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
				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	115,50	115,50	77,00	38,50	0,00	0,00	192,50	154,00
			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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Razem	115,50	115,50	77,00	38,50	0,00	0,00	192,50	154,00
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 - 13.024.993,56 zł, na którą składają się następujące istotne rozliczenia: opłaty za zajęcie pasa drogowego 11.765.288,46 zł, opłata eksploatacyjna 1.178.707,49 zł, sprzedaż nieruchomości na raty 89.997,61 zł.										
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie										
	100.329.024,33 zł										

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																												
	<b>10.102.106,90 zł</b>																												
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>13 635 700,46</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Umorzenie środków trwałych</td><td>805 234 857,81</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Umorzenie pozostałych środków trwałych</td><td>35 274 015,17</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>98 728 434,97</td></tr> <tr> <td>8.</td><td>Umorzenie zbiorów bibliotecznych</td><td>3 268 986,06</td></tr> </tbody> </table> <p><b>Informacje na temat gruntów Miasta przekazanych w wieczyste użytkowanie:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość księgowa netto gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego: <b>42 544 512,27 zł;</b></li> <li>- skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego: <b>26 197 389,37 zł;</b></li> <li>- wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym: <b>42 544 512,27 zł;</b></li> <li>- powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste: <b>108,2025 ha;</b></li> <li>- wartość księgowa netto i powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste przeznaczonych na cele mieszkaniowe, które podlegały przekształceniu w prawo własności na mocy ustawy z dn. 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów /tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz.139/: wartość <b>63 572 185,63 zł</b>, powierzchnia <b>80,8295 ha;</b></li> <li>- wartość księgowa netto gruntów wcześniej użytkowanych wieczysto, przekształconych w prawo własności na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005 r.: <b>0 zł.</b></li> </ul>		Lp.	Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej	wartość	1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	13 635 700,46	2.	Umorzenie środków trwałych	805 234 857,81	3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	35 274 015,17	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	98 728 434,97	8.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	3 268 986,06
Lp.	Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej	wartość																											
1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	13 635 700,46																											
2.	Umorzenie środków trwałych	805 234 857,81																											
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	35 274 015,17																											
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	98 728 434,97																											
8.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	3 268 986,06																											
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		
	<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>
	1.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	143 028 018,72
		- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	1 252 276,29
		- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
	<b>Zarząd Zieleni Miejskiej:</b> - przychody ze sprzedaży środków trwałych - 5.959,35 zł <b>Ośrodek Leczniczo-Rehabilitacyjny:</b> - przychód z tytułu odszkodowania za uszkodzone mienie - 16.311 zł <b>Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji:</b> - przychód z tytułu kary umownej - 60.745,03 zł <b>Oświatowe Jednostki Budżetowe:</b> - odszkodowania - 119.332,46 zł - koszty związane z naprawą, remontem lub kupnem rzeczy, które zostały zniszczone - 83.049,09 zł - darowizny pieniężne - 75.293 zł <b>Rybnickie Służby Komunalne:</b> - sprzedaż pojazdu Peugeot Partner - 1.097,56 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		
	Dodatkowe koszty działalności spowodowane pandemią COVID-19 – 4.369.213,52 zł. Umorzenie części zobowiązań publicznoprawnych (wobec ZUS): - pomniejszenie kosztów – 519.155,09 zł (w tym ujęte na funduszu jednostki koszty związane z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym – 101.532,25 zł) - pozostałe przychody operacyjne – 2.747.217,31 zł.		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
	-		

.....  
(główny księgowy)

2021-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)