

## 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>2021 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> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>5. Należności i udzielone pożyczki – w kwocie do zapłaty.</li> <li>6. Zobowiązania – w kwocie do zapłaty.</li> <li>7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.</li> </ol> <b>II. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia.</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe ewidencjonowane są wartościowo w księdze głównej na kontach analitycznych odpowiadających grupom klasyfikacji rodzajowej środków trwałych oraz ilościowo-wartościowo w księgach pomocniczych.</li> </ol>

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 2021 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	12 698 183,32	1 320 112,56	208 713,91	145 336,00	1 674 162,47	0,00	168 443,38	0,00	168 443,38	14 203 902,41
2.	Grunt	269 952 982,50	0,00	8 711 246,70	4 013 372,45	12 724 619,15	899 047,11	63 588,00	7 037 956,88	8 000 591,99	274 677 009,66
3.	Budynki i budowle	2 211 815 543,34	0,00	173 916 004,90	23 576 347,02	197 492 351,92	1 711 053,20	907 103,97	97 455 854,55	100 074 011,72	2 309 233 883,54
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	76 443 778,37	0,00	4 892 089,24	629 979,00	5 522 068,24	142 493,51	1 204 770,76	573 866,97	1 921 131,24	80 044 715,37
5.	Środki transportu	39 457 749,72	0,00	4 663 656,79	499 916,00	5 163 572,79	147 164,50	1 015 185,67	157 259,39	1 319 609,56	43 301 712,95
6.	Inne środki trwałe	21 499 122,65	38 425 907,54	5 319 570,31	18 554,00	43 764 031,85	0,00	1 432 608,80	1 005 047,40	2 437 656,20	62 825 498,30

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.	12 315 587,90	1 320 112,56	292 827,38	109 855,71	1 722 795,65	180 109,38	13 858 274,17	382 595,42	345 628,24
2.	2 543 842,57	0,00	338 887,98	38 162,50	377 050,48	72 843,98	2 848 049,07	267 409 139,93	271 828 960,59
3.	689 565 333,08	0,00	84 529 595,07	35 214 545,38	119 744 140,45	34 012 311,51	775 297 162,02	1 522 250 210,26	1 533 936 721,52
4.	63 304 395,57	0,00	3 755 858,53	772 378,97	4 528 237,50	1 937 315,20	65 895 317,87	13 139 382,80	14 149 397,50
5.	30 711 560,17	0,00	2 566 620,08	3 273 012,64	5 839 632,72	1 296 988,84	35 254 204,05	8 746 189,55	8 047 508,90
6.	16 257 799,17	38 425 907,54	1 404 524,29	4 502 554,10	44 332 985,93	2 352 650,14	58 238 134,96	5 241 323,48	4 587 363,34

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>-</td><td>-</td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje	1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	-	-	2.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje										
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	-	-										
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-										

1.4.

wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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
5 693 023,87	1 759 849,00	277 715,00	7 175 157,87

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	16 362,14	113 411,90
2.	Budynki i budowle	21 095 828,18	1 638 267,73	896 354,54	21 837 741,37
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 531,00	0,00	0,00	3 531,00
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>608 207 823,26</td><td>601 713,23</td><td>33 400,00</td><td>608 776 136,49</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Akcje i udziały po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych</td><td>X</td><td>608 174 423,26</td><td>601 713,23</td><td>-</td><td>608 776 136,49</td></tr> <tr> <td></td><td>Hossa sp. z o.o.</td><td>2 392</td><td>15 665 208,00</td><td>-</td><td>-</td><td>15 665 208,00</td></tr> <tr> <td></td><td>Maćko sp. z o.o. w likwidacji</td><td>668</td><td>33 400,00</td><td>-</td><td>33 400,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td></td><td>Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych - Maćko sp. z o.o.</td><td>668</td><td>33 400,00</td><td>-</td><td>33 400,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td></td><td>Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Twój Dom” Sp. z o.o.</td><td>1 200</td><td>-</td><td>600 000,00</td><td>-</td><td>600 000,00</td></tr> <tr> <td></td><td>Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.</td><td>1 184 955</td><td>592 477 500,00</td><td>-</td><td>-</td><td>592 477 500,00</td></tr> <tr> <td></td><td>PRInż -1 sp. z o.o.</td><td>289</td><td>28 900,00</td><td>-</td><td>-</td><td>28 900,00</td></tr> <tr> <td></td><td>Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.</td><td>127</td><td>2715,26</td><td>-</td><td>-</td><td>4 428,49</td></tr> <tr> <td></td><td>Spółdzielnia Socjalna „Z Ikrą”</td><td>1</td><td>100,00</td><td>-</td><td>-</td><td>100,00</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	608 207 823,26	601 713,23	33 400,00	608 776 136,49	2.	Akcje i udziały po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych	X	608 174 423,26	601 713,23	-	608 776 136,49		Hossa sp. z o.o.	2 392	15 665 208,00	-	-	15 665 208,00		Maćko sp. z o.o. w likwidacji	668	33 400,00	-	33 400,00	0,00		Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych - Maćko sp. z o.o.	668	33 400,00	-	33 400,00	0,00		Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Twój Dom” Sp. z o.o.	1 200	-	600 000,00	-	600 000,00		Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.	1 184 955	592 477 500,00	-	-	592 477 500,00		PRInż -1 sp. z o.o.	289	28 900,00	-	-	28 900,00		Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	127	2715,26	-	-	4 428,49		Spółdzielnia Socjalna „Z Ikrą”	1	100,00	-	-	100,00	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	608 207 823,26	601 713,23	33 400,00	608 776 136,49																																																																																				
2.	Akcje i udziały po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych	X	608 174 423,26	601 713,23	-	608 776 136,49																																																																																				
	Hossa sp. z o.o.	2 392	15 665 208,00	-	-	15 665 208,00																																																																																				
	Maćko sp. z o.o. w likwidacji	668	33 400,00	-	33 400,00	0,00																																																																																				
	Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych - Maćko sp. z o.o.	668	33 400,00	-	33 400,00	0,00																																																																																				
	Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Twój Dom” Sp. z o.o.	1 200	-	600 000,00	-	600 000,00																																																																																				
	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.	1 184 955	592 477 500,00	-	-	592 477 500,00																																																																																				
	PRInż -1 sp. z o.o.	289	28 900,00	-	-	28 900,00																																																																																				
	Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	127	2715,26	-	-	4 428,49																																																																																				
	Spółdzielnia Socjalna „Z Ikrą”	1	100,00	-	-	100,00																																																																																				
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	98 723 275,99	29 037 764,91	6 645 119,10	22 863 345,55	98 252 576,25
	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	145,50	145,50	68,50	20,00	0,00	0,00	214,00	165,50
			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	145,50	145,50	68,50	20,00	0,00	0,00	214,00	165,50
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 – 16.310.825,47 zł, na którą składają się następujące istotne rozliczenia: opłaty za zajęcie pasa drogowego 14.270.613,01 zł, opłata eksploatacyjna 1.995.212,46 zł, sprzedaż nieruchomości na raty 45.000,00 zł.										
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie										
	100.059.938,52 zł										

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																												
	<b>9.329.624,02 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>13 858 274,17</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Umorzenie środków trwałych</td><td>896 737 228,25</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Umorzenie pozostałych środków trwałych</td><td>37 403 546,47</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>98 252 576,25</td></tr> <tr> <td>8.</td><td>Umorzenie zbiorów bibliotecznych</td><td>3 392 093,25</td></tr> </tbody> </table>		Lp.	Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej	wartość	1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	13 858 274,17	2.	Umorzenie środków trwałych	896 737 228,25	3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	37 403 546,47	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	98 252 576,25	8.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	3 392 093,25
Lp.	Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej	wartość																											
1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	13 858 274,17																											
2.	Umorzenie środków trwałych	896 737 228,25																											
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	37 403 546,47																											
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	98 252 576,25																											
8.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	3 392 093,25																											
	<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>42.104.690,39 zł;</b></li> <li>- skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego: <b>25.913.681,69 zł;</b></li> <li>- wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym: <b>42.104.690,39 zł;</b></li> <li>- powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste: <b>98,7598 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.2040/: 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>																												
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:	77 927 956,95
		- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00
		- 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 – 42.281,54 zł <b>Ośrodek Leczniczo-Rehabilitacyjny:</b> - przychód z tytułu szczepień masowych przeciw COVID-19 – 461.504,64 zł <b>Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji:</b> - przychód z tytułu składek ZUS (tarcza antykryzysowa) – 1.290.899,33 zł <b>Oświatowe Jednostki Budżetowe:</b> - odszkodowania – 51.722,38 zł - koszty związane z naprawą, remontem lub kupnem rzeczy, które zostały zniszczone – 104.290,11 zł - darowizny pieniężne – 79.217 zł <b>Rybnickie Służby Komunalne:</b> - sprzedaż środków trwałych (3 pojazdy) – 45.204,07 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 – 422.762,81 zł.		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
	<b>Zarząd Transportu Zbiorowego:</b> - kwoty umorzone z tytułu należności cywilnoprawnych – 1.629.436,67 zł <b>Zakład Gospodarki Mieszkaniowej:</b> - kwoty umorzone z tytułu należności cywilnoprawnych - 10.966.852,13 zł		

.....  
(główny księgowy)

2022-05-02  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)