

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 2019 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"> 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. II. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia. <ol style="list-style-type: none"> 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 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 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 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 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 2019 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.

| | |
|------------|---|
| | <p>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.</p> <p>VI. Ochrona danych i zbiorów księgowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 na koniec roku utrwalane są w ten sam sposób dane w zakresie całego roku obrotowego. <p>VII. Przechowywanie zbiorów księgowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 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). 2. Okresowemu przechowywaniu podlegają: <ol style="list-style-type: none"> 1) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz dowody księgowe przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, którego zbiory i dokumenty dotyczą, 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, 3) dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu terminu ich obowiązywania, 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. <p>VIII. Budowa ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Księgi rachunkowe jednostek budżetowych obejmują: <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>dzienniki odrębne wg zasad określonych przez Kierownika jednostki, które łączą się w jeden dziennik zbiorczy</i> 2) <i>księga główna jednostki budżetowej,</i> 3) <i>księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),</i> 4) <i>zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,</i> 5) <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 | 12 195 618,58 | 0,00 | 125 895,88 | 231 125,00 | 357 020,88 | 0,00 | 1 428,00 | 0,00 | 1 428,00 | 12 551 211,46 |
| 2. | Grunty | 326 660 191,32 | 0,00 | 8 028 018,27 | 2 220 789,34 | 10 248 807,61 | 655 518,15 | 95 631,48 | 62 797 156,75 | 63 548 306,38 | 273 360 692,55 |
| 3. | Budynki i budowle | 1 650 545 112,09 | 0,00 | 101 675 993,80 | 27 576 003,00 | 129 251 996,80 | 3 099 544,12 | 346 051,11 | 19 401 168,25 | 22 846 763,48 | 1 756 950 345,41 |
| 4. | Urządzenia techniczne i maszyny | 72 498 568,41 | 0,00 | 4 769 742,59 | 712 312,00 | 5 482 054,59 | 256 443,57 | 1 502 351,88 | 916 567,07 | 2 675 362,52 | 75 305 260,48 |
| 5. | Środki transportu | 32 514 244,15 | 0,00 | 7 545 963,92 | 131 887,00 | 7 677 850,92 | 113 390,00 | 99 759,76 | 1 898 423,57 | 2 111 573,33 | 38 080 521,74 |
| 6. | Inne środki trwałe | 20 315 018,37 | 0,00 | 1 559 115,72 | 51 051,00 | 1 610 166,72 | 0,00 | 138 317,45 | 97 216,39 | 235 533,84 | 21 689 651,25 |

| 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. | 11 277 452,49 | 0,00 | 587 200,47 | 0,00 | 587 200,47 | 0,00 | 11 864 652,96 | 918 166,09 | 686 558,50 |
| 2. | 2 267 779,44 | 0,00 | 360 386,46 | 0,00 | 360 386,46 | 115 055,16 | 2 513 110,74 | 324 392 411,88 | 270 847 581,81 |
| 3. | 566 481 941,32 | 0,00 | 60 938 711,55 | 7 267 063,16 | 68 205 774,71 | 5 718 272,29 | 628 969 443,74 | 1 084 063 170,77 | 1 127 980 901,67 |
| 4. | 58 647 284,79 | 0,00 | 3 747 818,92 | 1 384 606,04 | 5 132 424,96 | 2 552 076,78 | 61 227 632,97 | 13 851 283,62 | 14 077 627,51 |
| 5. | 24 414 450,34 | 0,00 | 2 222 386,50 | 3 765 511,82 | 5 987 898,32 | 2 111 573,33 | 28 290 775,33 | 8 099 793,81 | 9 789 746,41 |
| 6. | 14 022 101,46 | 0,00 | 1 466 356,43 | 65 878,54 | 1 532 234,97 | 218 042,19 | 15 336 294,24 | 6 292 916,91 | 6 353 357,01 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|--|----------------------------------|---|--------------|--|----------------------------------|--|----------------------------------|--|-------------|--|-------------|------------------------------------|---|---|--------------|------------|------------|---------------------------------|-----------|---|------------|------|------|------------|----|-------------------|---------------|--------------|------------|---------------|----|---------------------------------|----------|------|------|----------|----|---------------------|------|------|------|------|
| 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 colspan="3">Dodatkowe informacje</td></tr><tr><td>1.</td><td>Długoterminowe aktywa niefinansowe</td><td>-</td><td colspan="3">-</td></tr><tr><td>2.</td><td>Długoterminowe aktywa finansowe</td><td>33.400 zł</td><td colspan="3">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 wieczysto <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>7 431 792,06</td><td>341 798,34</td><td>640 725,85</td><td>7 132 864,55</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 | 7 431 792,06 | 341 798,34 | 640 725,85 | 7 132 864,55 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 431 792,06 | 341 798,34 | 640 725,85 | 7 132 864,55 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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>129 774,04</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>129 774,04</td></tr><tr><td>2.</td><td>Budynki i budowle</td><td>15 442 024,69</td><td>4 112 086,48</td><td>538 413,82</td><td>19 015 697,35</td></tr><tr><td>3.</td><td>Urządzenia techniczne i maszyny</td><td>3 466,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>3 466,00</td></tr><tr><td>4.</td><td>Środki transportowe</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</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 | 129 774,04 | 0,00 | 0,00 | 129 774,04 | 2. | Budynki i budowle | 15 442 024,69 | 4 112 086,48 | 538 413,82 | 19 015 697,35 | 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 |
| 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 | 15 442 024,69 | 4 112 086,48 | 538 413,82 | 19 015 697,35 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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

| 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 | 2.080,26 | - | 606.265.975,26 |
| 2. | Akcje i udziały po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych | X | 606.230.495 | 2.080,26 | - | 606.232.575,26 |
| 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 | 2.080,26 | - | 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 | 80 649 500,17 | 30 489 008,44 | 1 001 333,93 | 19 190 288,29 | 90 946 886,39 |
| 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 | 77,00 | 38,50 | 0.00 | 231,00 | 192,50 |
| | 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 | 115,50 | 115,50 | 77,00 | 77,00 | 38,50 | 0,00 | 231,00 | 192,50 |
| 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 | | | | | | | | |
| | Zabezpieczenie tytułem niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy nr ZP/59/2019 z dnia 13.11.2019 z Przedsiębiorstwem Remontowo-Budowlanym Grzegorz Gąsior, ul. Mikołowska 113A, 44-203 Rybnik w wysokości na modernizację ubikacji na stadionie miejskim (inwestycja jednoroczna) na kwotę 37.950,63 zł. | | | | | | | | |
| 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 15.376.239,74 zł, na którą składają się następujące istotne rozliczenia: opłaty za zajęcie pasa drogowego 10.943.546,95 zł, opłata eksploatacyjna 1.533.373,61 zł, sprzedaż nieruchomości na raty 606.433,50 zł. | | | | | | | | |

| 1.14. | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|----------------|-----|--|---------|----|---|---------------|----|----------------------------|----------------|----|--|---------------|----|------------------------------------|------|----|--|------|----|--|------|----|---------------------------------|---------------|----|----------------------------------|--------------|
| | 99.707.086,82 zł | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 8.670.584,59 zł | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.16. | inne informacje | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table><tr><th>Lp.</th><th>Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej</th><th>wartość</th></tr><tr><td>1.</td><td>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</td><td>13 100 481,99</td></tr><tr><td>2.</td><td>Umorzenie środków trwałych</td><td>736 337 257,02</td></tr><tr><td>3.</td><td>Umorzenie pozostałych środków trwałych</td><td>32 460 995,10</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>90 934 910,56</td></tr><tr><td>8.</td><td>Umorzenie zbiorów bibliotecznych</td><td>3 208 116,38</td></tr></table> | | Lp. | Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej | wartość | 1. | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 13 100 481,99 | 2. | Umorzenie środków trwałych | 736 337 257,02 | 3. | Umorzenie pozostałych środków trwałych | 32 460 995,10 | 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 | 90 934 910,56 | 8. | Umorzenie zbiorów bibliotecznych | 3 208 116,38 |
| Lp. | Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej | wartość | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 13 100 481,99 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | Umorzenie środków trwałych | 736 337 257,02 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. | Umorzenie pozostałych środków trwałych | 32 460 995,10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 90 934 910,56 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. | Umorzenie zbiorów bibliotecznych | 3 208 116,38 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>Informacje na temat gruntów Miasta przekazanych w wieczyste użytkowanie:</p> <p>- wartość księgowa netto gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego: 48 816 298,77 zł;</p> <p>- skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego: 32 485 448,68 zł;</p> <p>- wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym: 48 816 298,77 zł;</p> <p>- powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste: 113,7788 ha;</p> <p>- 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 57 280 540,61 zł, powierzchnia 75,1381 ha;</p> <p>- wartość księgowa netto gruntów wcześniej użytkowanych wieczysto, przekształconych w prawo własności na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005 r.: 0 zł.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | |
|------|--|---|----------------|--|
| 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 | | | |
| | Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | |
| | 1. | Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: | 279 282 755,49 | |
| | | - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | 898 704,73 | |
| | | - 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 | | | |
| | Zarząd Zieleni Miejskiej: - przychody ze sprzedaży majątku – 1.119,51 zł Rybnickie Służby Komunalne: - przychody ze sprzedaży majątku – 6.520,32 zł Straż Miejska: - przychód ze sprzedaży majątku – 6.500 zł Centrum Usług Wspólnych: - odszkodowania – 676,50 zł, - koszty związane z naprawą, remontem lub kupne rzeczy, które zostały zniszczone – 824,10 zł. Oświatowe jednostki budżetowe: - odszkodowania – 186.649,53 zł, - koszty związane z naprawą, remontem lub kupne rzeczy, które zostały zniszczone – 213.590,51 zł, - darowizny pieniężne – 113.847,45 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 | | | |
| | W związku z rozwiązaniem Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 8 oraz włączeniem Ogniska Pracy Pozaszkolnej „Zespół Przygoda” do Zespołu Edukacyjno-Artystycznego Przygoda od 1 września 2019 r. zmianie uległ bilans otwarcia oraz stan funduszu. Z tego względu wynik finansowy na koniec 2019 r. różni się od wyniku wykazanego w bilansie oraz zestawieniu zmian w funduszu. Zgodnie z wyjaśnieniami Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawozdaniu ujęto (również w stanie na początek roku) sprawozdania jednostkowe Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (jednostki administracji powiatowej zespolonej), które dotychczas w sprawozdaniu łącznym Miasta Rybnika nie były ujmowane. | | | |

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

Dariusz Skaba
Elektronicznie podpisany przez
Dariusz Skaba
Data: 2020.05.07 14:40:57 +02'00'

 (główny księgowy)

2020-05-07
 (rok, miesiąc, dzień)

**Piotr Paweł
Kuczera**
Elektronicznie podpisany przez
Piotr Paweł Kuczera
Data: 2020.05.07 16:34:24 +02'00'

 (kierownik jednostki)