

## 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>2025 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>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>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>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>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>Należności i udzielone pożyczki – w kwocie do zapłaty.</li> <li>Zobowiązania – w kwocie do zapłaty.</li> <li>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>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.

#### **Centrum Usług Wspólnych oraz obsługiwane 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.

#### **Zarząd Dróg Miejskich**

Wartość należności jednostki na ostatni dzień każdego kwartału zwiększa się o należne odsetki zwłoki. 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 należności należy przede wszystkim uwzględnić posiadaną przez ZDM dokumentację, z której wynikają okoliczności uprawniające 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 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.

#### **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**

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności). Wysokość odpisu aktualizującego należności naliczana jest raz w roku, według stanu należności na dzień bilansowy. Odpis stanowi 50% wartości należności, których okres zalegania z płatnością wynosi powyżej roku. W przypadku należności od dłużników alimentacyjnych odpis wynosi 60% (fundusz alimentacyjny, odsetki od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczka alimentacyjna). Ponadto w przypadku należności od przedsiębiorstw niefinansowych postawionych w stan likwidacji lub upadłości odpis wynosi 100% wartości należności.

#### **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.

### **Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych oraz obsługiwane jednostki**

Przyjęto metodę wiekowania należności tzn. wielkość odpisu aktualizującego należności uzależnia się od okresu ich przeterminowania – przyjmuje się, że im starsza jest należność, tym większe istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostanie ona ściągnięta przez jednostkę. Przy zastosowaniu tej metody należności przyporządkowuje się do grup ustalonych według okresu ich przeterminowania i określa procentowy wskaźnik ryzyka nieściągalności należności: - wątpliwe i przeterminowane od 1 miesiąca do roku – odpis w wysokości 25%, - przeterminowane od roku do 2 lat – odpis w wysokości 50%, - przeterminowane powyżej 2 lat – odpis w wysokości 100%.

**W pozostałych jednostkach w roku 2025 nie wystąpiły należności, co do których zachodziłaby konieczność dokonania odpisów aktualizujących.**

### **V. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych**

1. Księgi rachunkowe jednostek budżetowych 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> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>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.</li> </ol> <p><b>VII. Przechowywanie zbiorów księgowych.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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).</li> <li>2. Okresowemu przechowywaniu podlegają: <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> </li> </ol> <p><b>VIII. Budowa ksiąg rachunkowych.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Księgi rachunkowe jednostek budżetowych obejmują: <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> </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	12 608 458,69	0,00	835 718,07	169 519,00	1 005 237,07	225 787,00	693 742,12	59 222,32	978 751,44	12 634 944,32
2.	Grunty	293 446 877,54	0,00	22 412 206,56	680 194,74	23 092 401,30	21 632 678,45	0,00	587 761,12	22 220 439,57	294 318 839,27
3.	Budynki i budowle	2 584 634 616,93	0,00	1 796 408 058,48	48 890 100,24	1 845 298 158,72	1 365 795 915,73	756 955,78	39 447 963,86	1 406 000 835,37	3 023 931 940,28
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	72 355 252,05	0,00	23 705 696,51	1 698 303,00	25 403 999,51	1 588 964,14	3 347 924,92	516 541,19	5 453 430,25	92 305 821,31
5.	Środki transportu	81 152 371,02	0,00	23 422 742,82	5 276 166,00	28 698 908,82	269 462,00	265 990,48	1 575 768,59	2 111 221,07	107 740 058,77
6.	Inne środki trwałe	71 995 917,72	0,00	13 767 283,03	939 736,00	14 707 019,03	60 892,69	1 651 331,22	5 029 087,24	6 741 311,15	79 961 625,60

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.	12 074 815,44	0,00	441 914,18	688 943,04	1 130 857,22	1 000 593,58	12 205 079,08	533 643,25	429 865,24
2.	4 741 728,66	0,00	894 153,47	692 551,25	1 586 704,72	1 109 273,41	5 219 159,97	288 705 148,88	289 099 679,30
3.	1 010 408 913,33	0,00	95 604 943,83	628 949 377,90	724 554 321,73	605 659 784,32	1 129 303 450,74	1 574 225 703,60	1 894 628 489,54
4.	57 176 231,01	0,00	4 564 318,12	13 469 301,14	18 033 619,26	4 727 480,24	70 482 370,03	15 179 021,04	21 823 451,28
5.	29 362 361,19	0,00	7 268 653,05	17 933 641,61	25 202 294,66	1 992 017,15	52 572 638,70	51 790 009,83	55 167 420,07
6.	66 351 302,51	0,00	1 516 992,99	12 289 287,61	13 806 280,60	6 635 477,18	73 522 105,93	5 644 615,21	6 439 519,67

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	-	-
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-

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
19 783 838,03	4 176 559,94	5 538 031,00	18 422 366,97

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	124 771,90	21 360,00	0,00	146 131,90
2.	Budynki i budowle	22 314 576,51	345 655,34	0,00	22 660 231,85
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 837,00	0,00	0,00	3 837,00

4.	Środki transportowe	0,00	147.000,00	0,00	147.000,00
----	---------------------	------	------------	------	------------

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	629 874 338,17	9 027 558,63	5 082 000,00	633 819 896,80
2.	Akcje i udziały po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych	X	629 874 338,17	9 027 558,63	5 082 000,00	633 819 896,80
	Centrum Zielonej Energii sp. z o.o.	2 825	15 665 208,00	2 835 717,00	-	18 500 925,00
	Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Twój Dom” Sp. z o.o.	149 435	72 917 500,00	1 800 000,00	-	74 717 500,00
	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	1 010 209	504 860 000,00	244 500,00	-	505 104 500,00
	PRInż -1 sp. z o.o.	289	28 900,00	-	-	28 900,00
	Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	127	2 630,17	341,63	-	2 971,80
	Spółdzielnia Socjalna „Z Ikłą”	1	100,00	-	-	100,00
	Komunikacja Miejska Rybnik Sp. z o.o.	70 929	31 317 500,00	4 147 000,00	-	35 464 500,00
	OPA-ROW Sp. z o.o.	1	500,00	-	-	500,00
	Centrum Zielonej Energii Subregionu Zachodniego w Rybniku Sp. z o.o.	0	5 082 000,00	-	5 082 000,00	0
3.	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-



1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)																																																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Grupa należności według układu w bilansie</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th></tr> <tr> <th>zwiększenia</th><th>wykorzystanie</th><th>rozwiązanie</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td></tr> <tr> <td>1.</td><td>Należności długoterminowe</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Należności z tytułu dostaw i usług</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Należności od budżetów</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>4.</td><td>Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>5.</td><td>Pozostałe należności</td><td>114 159 498,49</td><td>119 161 737,01</td><td>628 433,56</td><td>83 153 184,64</td><td>149 539 617,30</td></tr> <tr> <td>6.</td><td>Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> </tbody> </table>						Lp.	Grupa należności według układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	1	2	3	4	5	6	7	1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.	Pozostałe należności	114 159 498,49	119 161 737,01	628 433,56	83 153 184,64	149 539 617,30	6.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Grupa należności według układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																																																											
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie																																																												
1	2	3	4	5	6	7																																																											
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																											
2.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																											
3.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																											
4.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																											
5.	Pozostałe należności	114 159 498,49	119 161 737,01	628 433,56	83 153 184,64	149 539 617,30																																																											
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	h) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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								
	37.000.000,00 zł – wpis do KW hipoteki umownej (zabezpieczenie spłaty kredytu dla Towarzystwa Budownictwa Społecznego „Twój Dom” Sp. z o. o. w Rybniku, dotyczy budynku MOSiR Rybnik ul. Jastrzębska 3a i 3b).								
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 3 136 308,27 zł, na którą m.in. składa się opłata eksploatacyjna w wysokości 1 386 066,74 zł.								
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie								
	26 901 923,67 zł								

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																													
	15 753 816,15 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>12 205 079,08</td></tr><tr><td>2.</td><td>Umorzenie środków trwałych</td><td>1 286 836 884,04</td></tr><tr><td>3.</td><td>Umorzenie pozostałych środków trwałych</td><td>40 389 064,56</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>149 539 617,30</td></tr><tr><td>8.</td><td>Umorzenie zbiorów bibliotecznych</td><td>3 873 776,77</td></tr></table>	Lp.	Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej	wartość	1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	12 205 079,08	2.	Umorzenie środków trwałych	1 286 836 884,04	3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	40 389 064,56	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	149 539 617,30	8.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	3 873 776,77		
Lp.	Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej	wartość																												
1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	12 205 079,08																												
2.	Umorzenie środków trwałych	1 286 836 884,04																												
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	40 389 064,56																												
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	149 539 617,30																												
8.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	3 873 776,77																												
	<p><b>Informacje na temat gruntów Miasta przekazanych w wieczyste użytkowanie:</b></p> <p>- wartość księgowa netto gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego: <b>38 611 315,41 zł;</b></p> <p>- skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego: <b>27 103 906,95 zł;</b></p> <p>- wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym:<b>38 611 315,41 zł;</b></p> <p>- powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste: <b>96,4637 ha;</b></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 2025 r., poz.6/: wartość <b>65 443 742,78 zł</b>, powierzchnia <b>83,1851 ha;</b></p> <p>- wartość księgowa netto gruntów wcześniej użytkowanych wieczysto, przekształconych w prawo własności na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005 r.: <b>10 560,40 zł.</b></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:  - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym  - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	253 048 169,29  0,00  0,00	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	<b>Centrum Usług Wspólnych</b> - odszkodowania - 407,43 zł - koszty związane z naprawą, remontem lub kupnem rzeczy, które zostały zniszczone – 2.460,00 zł <b>Miejski Dom Pomocy Społecznej</b> - odszkodowania - 3.655,56 zł <b>Ośrodek Leczenia i Rehabilitacji Dzieci im. św. Jana Pawła II</b> - darowizny pieniężne - 16.278,00 zł - incydentalna sprzedaż środka trwałego - 19.000,00 zł <b>Oświatowe Jednostki Budżetowe</b> - odszkodowania - 147.035,69 zł - koszty związane z naprawą, remontem lub kupnem rzeczy, które zostały zniszczone - 207.848,35 zł - darowizny pieniężne - 189.256,58 zł <b>Zarząd Zieleni Miejskiej</b> - przychody ze sprzedaży środków trwałych – 11.406,48 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			
	- na podstawie uchwały nr 73/VI/2024 Rady Miasta Rybnika z 26 września 2024 r. w sprawie nadania statutu Zarządowi Dróg Miejskich w Rybniku w związku z uchwałą 72/VI/2024 Rady Miasta Rybnika z 26 września 2024 r. w sprawie utworzenia Zarządu Dróg Miejskich w Rybniku i uchwałą nr 74/VI/2024 Rady Miasta Rybnika z 26 września 2024 r. w sprawie połączenia gminnych jednostek budżetowych Zarządu Dróg Miejskich i Rybnickich Służb Komunalnych na dzień 1 stycznia 2025 r. z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Rybnika zostały wyksięgowane należności, zobowiązania i aktywa trwałe przekazane na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych do Zarządu Dróg Miejskich w Rybniku. - zgodnie z uchwałami Rady Miasta Rybnika nr 896/LII/2022 z 26 maja 2022 r. oraz nr 286/XVII/2025 z 25 września 2025 r. Zarząd Transportu Zbiorowego w Rybniku został zlikwidowany 30 listopada 2025 r., a wszystkie rozliczenia po zlikwidowanej jednostce przejął Urząd Miasta Rybnika. - na podstawie uchwały nr 217/XIII/2025 Rady Miasta Rybnika z 27 marca 2025 r. rozwiązany został Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 11 i zlikwidowano Przedszkole nr 36 w Rybniku. Należności i zobowiązania, a także mienie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 11 przejmuje ustanowiona samodzielna oświatowa jednostka budżetowa – Szkoła Podstawowa nr 11 im. Maksymiliana Basisty w Rybniku.			

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

.....  
(główny księgowy)

2026-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)