

**ZARZĄDZENIE NR 241/2019
PREZYDENTA MIASTA RACIBÓRZ**

z dnia 30 maja 2019 r.

w sprawie przekazania Radzie Miasta Racibórz sprawozdania finansowego za 2018r.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019r. poz.869)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazuję Radzie Miasta Racibórz sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za 2018r. zgodnie z załącznikami:

- 1) Załącznik Nr 1 - Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Załącznik Nr 2 - Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 3) Załącznik Nr 3 - Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 4) Załącznik Nr 4 - Łączne zestawienie zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 5) Załącznik Nr 5 - Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Racibórz, a nadzór nad wykonaniem zarządzenia będę sprawował osobiście.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

| | | |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Racibórz ul. Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ Numer identyfikacyjny REGON 276258397 | BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina RACIBÓRZ sporządzony na dzień 31-12-2018 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach Wysłać bez pisma przewodniego 3943A5E72113EC8C  |
|--|---|--|

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|----------------------|--|-----------------------|----------------------|
| I Środki pieniężne | 23 845 344,23 | 17 419 324,17 | I Zobowiązania | 40 387 503,82 | 43 226 736,32 |
| I.1 Środki pieniężne | 23 845 344,23 | 17 419 324,17 | I.1 Zobowiązania finansowe | 39 766 033,36 | 42 414 447,91 |
| I.1.1 Środki pieniężne budżetu | 23 223 873,77 | 16 535 425,76 | I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 7 969 663,35 | 7 824 508,91 |
| I.1.2 Pozostałe środki pieniężne | 621 470,46 | 883 898,41 | I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 31 796 370,01 | 34 589 939,00 |
| II Należności i rozliczenia | 1 063 381,45 | 1 272 986,29 | I.2 Zobowiązania wobec budżetów | 608 158,05 | 812 201,20 |
| II.1 Należności finansowe | 0,00 | 0,00 | I.3 Pozostałe zobowiązania | 13 312,41 | 87,21 |
| II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | II Aktywa netto budżetu | -11 951 186,14 | -20 594 577,86 |
| II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-) | -6 970 561,49 | -8 818 093,72 |
| II.2 Należności od budżetów | 1 058 361,79 | 1 269 399,74 | II.1.1 Nadwyżka budżetu (+) | 0,00 | 0,00 |
| II.3 Pozostałe należności i rozliczenia | 5 019,66 | 3 586,55 | II.1.2 Deficyt budżetu (-) | -6 970 561,49 | -8 746 483,72 |
| III Rozliczenia międzyokresowe | 5 907 100,00 | 6 443 500,00 | II.1.3 Niewykonane wydatki (-) | 0,00 | -71 610,00 |
| | | | II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-) | 274 210,00 | 103 092,00 |
| | | | II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki | 0,00 | 71 610,00 |
| | | | II.4 Środki z prywatyzacji | 0,00 | 0,00 |
| | | | II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-) | -5 254 834,65 | -11 951 186,14 |
| | | | III Rozliczenia międzyokresowe | 2 379 508,00 | 2 503 652,00 |
| | | | | | |
| Suma aktywów | 30 815 825,68 | 25 135 810,46 | Suma pasywów | 30 815 825,68 | 25 135 810,46 |

BEATA KOSZOWSKA-GRALAK

skarbnik

2019-03-12

rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JERZY POLOWY

zarząd

BeSTia

3943A5E72113EC8C

Strona 1 z 2

BEATA KOSZOWSKA-GRALAK

skarbnik

2019-03-12

rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JERZY POLOWY

zarząd

BeSTia

3943A5E72113EC8C

**Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych
i samorządowych zakładów budżetowych**

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 241/2019 Prezydenta Miasta Racibórz
z dnia 30 maja 2019r.

| | | |
|--|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego | Adresat: |
| Miasto Racibórz ul.Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ | | Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach |
| Numer identyfikacyjny REGON | sporządzony na dzień 31-12-2018 r. | Wysłać bez pisma przewodniego 4533B11A0E158840 |
| 276258397 | |  |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe | 471 688 367,95 | 474 730 298,16 | A Fundusz | 457 641 346,29 | 448 057 942,51 |
| A.I Wartości niematerialne i prawne | 73 292,51 | 62 081,01 | A.I Fundusz jednostki | 429 180 859,25 | 438 194 833,83 |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe | 377 208 282,31 | 382 892 250,40 | A.II Wynik finansowy netto (+,-) | 28 460 487,04 | 9 863 108,68 |
| A.II.1 Środki trwałe | 363 958 689,42 | 376 111 333,98 | A.II.1 Zysk netto (+) | 136 424 736,89 | 142 549 821,92 |
| A.II.1.1 Grunty | 85 358 598,63 | 85 486 694,48 | A.II.2 Strata netto (-) | -107 964 249,85 | -132 686 713,24 |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 22 390 454,72 | A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 270 913 260,22 | 282 696 382,18 | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny | 5 738 388,14 | 5 127 800,62 | B Fundusze placówek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.4 Środki transportu | 531 040,00 | 559 917,20 | C Państwowe fundusze celowe | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe | 1 417 402,43 | 2 240 539,50 | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 42 782 627,59 | 57 882 838,89 |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 13 249 592,89 | 6 780 916,42 | D.I Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | D.II Zobowiązania krótkoterminowe | 17 082 845,28 | 36 325 315,47 |
| A.III Należności długoterminowe | 25 693 793,13 | 21 557 966,75 | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 2 009 260,12 | 1 667 448,26 |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe | 68 713 000,00 | 70 218 000,00 | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów | 3 516 561,54 | 22 071 540,47 |
| A.IV.1 Akcje i udziały | 68 713 000,00 | 70 218 000,00 | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 2 950 394,90 | 2 924 315,56 |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 3 952 879,97 | 4 362 082,87 |

BEATA KOSZOWSKA-GRALAK
(główny księgowy)

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

MICHAŁ ROMAN FITA
(kierownik jednostki)

BeSTia

4533B11A0E158840

| | | | | | |
|--|---------------|---------------|--|---------------|---------------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | D.II.5 Pozostałe zobowiązania | 1 361 627,85 | 2 397 239,58 |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 1 409 561,54 | 1 204 416,18 |
| B Aktywa obrotowe | 28 735 605,93 | 31 210 483,24 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 2 218,91 | 3 586,55 |
| B.I Zapasy | 212 018,18 | 172 700,93 | D.II.8 Fundusze specjalne | 1 880 340,45 | 1 694 686,00 |
| B.I.1 Materiały | 212 013,70 | 172 700,93 | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 1 880 340,45 | 1 692 018,14 |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | D.II.8.2 Inne fundusze | 0,00 | 2 667,86 |
| B.I.3 Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | D.III Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| B.I.4 Towary | 4,48 | 0,00 | D.IV Rozliczenia międzyokresowe | 25 699 782,31 | 21 557 523,42 |
| B.II Należności krótkoterminowe | 25 518 321,14 | 28 112 378,47 | | | |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług | 3 352 026,94 | 3 024 393,95 | | | |
| B.II.2 Należności od budżetów | 242 907,48 | 152 157,04 | | | |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 29 914,16 | 44 042,89 | | | |
| B.II.4 Pozostałe należności | 18 085 219,76 | 19 785 422,93 | | | |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 3 808 252,80 | 5 106 361,66 | | | |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe | 2 893 196,31 | 2 810 276,35 | | | |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie | 4 969,05 | 6 664,36 | | | |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 2 888 226,46 | 2 803 440,41 | | | |
| B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.4 Inne środki pieniężne | 0,80 | 171,58 | | | |
| B.III.5 Akcje lub udziały | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.6 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |

BEATA KOSZOWSKA-GRALAK
(główny księgowy)

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

MICHAŁ ROMAN FITA
(kierownik jednostki)

BeSTia

4533B11A0E158840

| | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 112 070,30 | 115 127,49 | | | |
| | | | | | |
| Suma aktywów | 500 423 973,88 | 505 940 781,40 | Suma pasywów | 500 423 973,88 | 505 940 781,40 |

BEATA KOSZOWSKA-GRALAK
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

4533B11A0E158840

MICHAŁ ROMAN FITA
(kierownik jednostki)

BEATA KOSZOWSKA-GRALAK
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29


(rok, miesiąc, dzień)

4533B11A0E158840

MICHAŁ ROMAN FITA
(kierownik jednostki)

Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 241/2019 Prezydenta Miasta Racibórz
z dnia 30 maja 2019r.

| | | | | |
|--|--|--|--|----------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Racibórz ul. Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ | | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach | |
| Numer identyfikacyjny REGON 276258397 | | | Wysłać bez pisma przewodniego D3FD4F4018310D45  | |
| | | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| A. | Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | | 215 803 121,54 | 233 858 081,86 |
| A.I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | | 17 862 094,15 | 18 319 529,42 |
| A.II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | | 0,00 | 0,00 |
| A.III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | 0,00 | 0,00 |
| A.IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | 82 725,50 | 60 117,17 |
| A.V. | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej | | 3 592 953,02 | 3 997 129,40 |
| A.VI. | Przychody z tytułu dochodów budżetowych | | 194 265 348,87 | 211 481 305,87 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | | 190 120 358,81 | 201 353 942,54 |
| B.I. | Amortyzacja | | 12 455 102,49 | 13 191 028,98 |
| B.II. | Zużycie materiałów i energii | | 14 605 966,10 | 14 964 641,33 |
| B.III. | Usługi obce | | 41 032 265,30 | 42 973 391,17 |
| B.IV. | Podatki i opłaty | | 2 070 717,14 | 2 263 783,23 |
| B.V. | Wynagrodzenia | | 61 730 098,75 | 67 560 181,96 |
| B.VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | | 14 622 930,31 | 15 595 521,96 |
| B.VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | | 1 442 823,69 | 1 633 835,69 |
| B.VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 278,00 | 4,48 |
| B.IX. | Inne świadczenia finansowane z budżetu | | 42 069 281,99 | 43 081 489,49 |
| B.X. | Pozostałe obciążenia | | 90 895,04 | 90 064,25 |
| C. | Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B) | | 25 682 762,73 | 32 504 139,32 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | | 4 978 144,68 | 4 560 743,54 |
| D.I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 708,45 | 600,00 |
| D.II. | Dotacje | | 31 509,96 | 28 970,00 |
| D.III. | Inne przychody operacyjne | | 4 945 926,27 | 4 531 173,54 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | | 4 587 315,96 | 20 265 363,43 |

BEATA KOSZOWSKA-GRALAK
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

MICHAŁ ROMAN FITA
kierownik jednostki

| | | | |
|-----------|--|----------------------|----------------------|
| E.I. | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 137 674,31 | 72 666,64 |
| E.II. | Pozostałe koszty operacyjne | 4 449 641,65 | 20 192 696,79 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E) | 26 073 591,45 | 16 799 519,43 |
| G. | Przychody finansowe | 5 210 467,22 | 2 153 636,85 |
| G.I. | Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| G.II. | Odsetki | 1 286 849,80 | 1 229 290,71 |
| G.III. | Inne | 3 923 617,42 | 924 346,14 |
| H. | Koszty finansowe | 2 729 691,63 | 8 974 164,60 |
| H.I. | Odsetki | 2 737,32 | 4 170 841,46 |
| H.II. | Inne | 2 726 954,31 | 4 803 323,14 |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 28 554 367,04 | 9 978 991,68 |
| J. | Podatek dochodowy | 93 880,00 | 115 883,00 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | 28 460 487,04 | 9 863 108,68 |
| | | | |

BEATA KOSZOWSKA-GRALAK
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

MICHAŁ ROMAN FITA
kierownik jednostki


BEATA KOSZOWSKA-GRALAK
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

MICHAŁ ROMAN FITA
kierownik jednostki

Łączne zestawienie zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 241/2019 Prezydenta Miasta Racibórz
z dnia 30 maja 2019r.

| | | | | |
|--|--|--|--|----------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Racibórz ul. Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ | | Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach | |
| Numer identyfikacyjny REGON 276258397 | | | Wysłać bez pisma przewodniego 79B19F97EF41C2B7  | |
| | | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| I. | Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | | 234 931 000,81 | 191 035 062,28 |
| I.1. | Zwiększenie funduszu (z tytułu) | | 363 211 127,07 | 380 866 834,50 |
| I.1.1. | Zysk bilansowy za rok ubiegły | | 125 816 579,23 | 136 424 736,89 |
| I.1.2. | Zrealizowane wydatki budżetowe | | 205 376 004,91 | 216 501 381,24 |
| I.1.3. | Zrealizowane płatności ze środków europejskich | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.4. | Środki na inwestycje | | 23 809 143,48 | 21 897 674,71 |
| I.1.5. | Aktualizacja wyceny środków trwałych | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.6. | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne | | 2 543 893,14 | 5 470 638,67 |
| I.1.7. | Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | | 5 256 196,16 | 0,00 |
| I.1.8. | Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.9. | Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.10. | Inne zwiększenia | | 409 310,15 | 572 402,99 |
| I.2. | Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) | | 337 110 006,06 | 360 355 677,34 |
| I.2.1. | Strata za rok ubiegły | | 99 056 011,99 | 107 964 249,85 |
| I.2.2. | Zrealizowane dochody budżetowe | | 195 469 288,72 | 212 366 590,10 |
| I.2.3. | Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.4. | Dotacje i środki na inwestycje | | 35 070 360,07 | 33 505 714,25 |
| I.2.5. | Aktualizacja środków trwałych | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.6. | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | | 3 045 461,00 | 2 833 586,14 |
| I.2.7. | Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | | 52 798,20 | 0,00 |
| I.2.8. | Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.9. | Inne zmniejszenia | | 4 416 086,08 | 3 685 537,00 |
| II. | Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) | | 429 180 859,25 | 438 194 833,83 |

BEATA KOSZOWSKA-GRALAK
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

MICHAŁ ROMAN FITA
kierownik jednostki

| | | | |
|-------------|---|-----------------|-----------------|
| III. | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | 28 460 487,04 | 9 863 108,68 |
| III.1. | zysk netto (+) | 136 424 736,89 | 142 549 821,92 |
| III.2. | strata netto (-) | -107 964 249,85 | -132 686 713,24 |
| III.3. | nadwyżka środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Fundusz (II+,-III) | 457 641 346,29 | 448 057 942,51 |
| | | | |

BEATA KOSZOWSKA-GRALAK
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

MICHAŁ ROMAN FITA
kierownik jednostki

BEATA KOSZOWSKA-GRALAK
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

MICHAŁ ROMAN FITA
kierownik jednostki

**Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające
z informacji dodatkowych samorządowych
jednostek budżetowych i samorządowych zakładów
budżetowych**

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 241/2019 Prezydenta Miasta Racibórz
z dnia 30 maja 2019r.

| | |
|-----------|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Miasto Racibórz |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | woj. śląskie, powiat raciborski |
| 1.3 | adres jednostki |
| | 47-400 Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 2018 rok |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Łączne dane |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) inwentarz żywy,
 - 6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie).
3. Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje metodą liniową, która polega na systematycznym rozłożeniu wartości początkowej środka trwałego na przewidywane lata używania danego aktywu trwałego, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach.
4. Dla używanych środków trwałych wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji, ulepszonych jak również nowych w tym współfinansowanych funduszami strukturalnymi i Funduszem Spójności oraz z innych źródeł dopuszcza się stosowanie obniżonych stawek amortyzacyjnych według zasad zawartych w ustawie o rachunkowości stosując liniową metodę amortyzacji.
5. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu.
6. za moment rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych uważa się miesiąc następny po przyjęciu środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych do używania lub ujawnienia w ewidencji.
7. Wszelkie regulacje związane z prawnymi aspektami funkcjonowania wartości niematerialnych i prawnych w jednostce zawarte są w art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Zakupy o wartości nie przekraczającej 350,00zł ujmuje się bezpośrednio w koszty jednostki z pominięciem ewidencji za wyjątkiem Biura Zarządzania Kryzysowego w celu wyposażenia Gminnego Magazynu Przeciwpowodziowego oraz jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych.
9. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) ewidencjonowane w Biurze Zarządzania Kryzysowego podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej o wartości od 500,00zł do 3.500,00zł. Zakupy o wartości nie przekraczającej 500,00zł ujmuje się bezpośrednio w koszty jednostki z uwzględnieniem ewidencji ilościowej.
10. Zgodnie z w art. 16f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wydatki ponoszone na zakup środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 10 000 zł są klasyfikowane jako wydatki majątkowe. Oznacza to, że zakupy środków trwałych i wyposażenia dokonane po 31.12.2017r., do wartość 10 000 zł, będą klasyfikowane w § 421, natomiast zakupy środków trwałych powyżej 10 000 zł w § 605, 606. Wydatki związane z ulepszeniem środków trwałych poniesionych po 31.12.2017r., a dotyczących środków trwałych wprowadzonych do ewidencji przed 01.01.2018r. zastosowanie znajdzie dotychczasowy limit, tj. 3 500 zł. Nowy wyższy limit (10 000 zł) odnosi się wyłącznie do ulepszenia środków trwałych wprowadzonych do ewidencji po 31.12.2017r.
11. Zapasy materiałów znajdujących się na stanowiskach sekretarskich jak również zapasy materiałów odpisanych w bieżące koszty w momencie zakupu na dzień 31 grudnia ujmuje się na koncie 310 – Materiały, na podstawie protokołu sporządzonego w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury z jednoczesnym pomniejszeniem kosztów zakupu, które ujęte zostały na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii. Na dzień 1 stycznia roku następnego dokonuje się na podstawie PK – polecenia księgowania przeksięgowania z konta 310 na konto 401 wg wartości na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.
12. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
13. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do:
 - 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz w przypadku oddalenia wniosku o upadłość dłużnika – do wysokości należności nieobjętej skutecznym (tj. w 100% pewnym) zabezpieczeniem lub gwarancją – od momentu powzięcia informacji o tym fakcie,
 - 2) należności kwestionowanych (spornych) przez dłużników (zarówno co do wysokości jak i zasadności należnej kwoty), odpowiednio w całości lub w części,
 - 3) należności przeterminowanych, skierowanych na drogę postępowania sądowego – pod datą lub na koniec miesiąca przekazania sprawy do Biura Prawnego, lub też do egzekucji administracyjnej - w momencie (dacie lub miesiącu) skierowania tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego,
 - 4) innych należności, w stosunku do których powzięto wiarygodną (potwierdzoną dowolnymi dokumentami) informację, że istnieje znaczne prawdopodobieństwo (zagrożenie) ich nieściągalności,
 - 5) należności z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę, jeśli dotyczą one należności objętych odpisem aktualizującym, tj wg zasady, że należności z tytułu odsetek są zawsze ściśle powiązane z dotyczącą ich należnością podstawową.

| | |
|------------|--|
| 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 |
| | <p>Stan aktywów trwałych dla poszczególnych grup wg układu analogicznego jak w bilansie:</p> <p>1. Grunty – stan początkowy 85 358 598,63 (zwiększenie o wartość 1.559.531,89, zmniejszenie o wartość 1.431.436,04. Przeniesienie wartości 22.390.454,72 do pozycji Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w Użytkowanie wieczyste innym podmiotom) stan końcowy 63 096 239,76</p> <p>1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w Użytkowanie wieczyste innym podmiotom – 22.390.454,72</p> <p>2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej o wodnej – stan początkowy 270 913 260,22 (zwiększenie o wartości 31 060 806,19, zmniejszenie o wartości 8 128 793,91) stan końcowy 282 696 382,18 wartość umorzenia 11 148 890,32</p> <p>3. Urządzenia techniczne i maszyny – stan początkowy 5 738 388,14 (zwiększenie o wartości 593 352,53, zmniejszenie o wartości 101 035,98) stan końcowy 5 127 800,62 wartość umorzenia – 1 102 904,07</p> <p>4. Środki transportu – stan początkowy 531 040,00 (zwiększenie o wartości 206 868,64, zmniejszenie o wartości 141 424,30) stan końcowy 559 917,20 wartość umorzenia 36 567,14</p> <p>5. Inne środki trwałe – stan początkowy 1 417 402,43 (zwiększenia o wartość 1 080 675,18, zmniejszenia o wartość 4 314 406,86 stan końcowy 2 240 539,50 wartość umorzenia -420 713,25</p> <p>6. Wartości niematerialne i prawne – stan początkowy 73 292,51 (zwiększenia o wartość 66 757,97, zmniejszenia o wartość 77 969,47) stan końcowy 62 081,01 wartość umorzenia 156 669,61.</p> |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Aktualna wartość środków trwałych ogółem 222 478 989,61 w tym wartość dóbr kultury 440 561,00 |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | Nie dotyczy |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w Użytkowanie wieczyste innym podmiotom o wartości 22 390 454,72 o łącznej powierzchni 245,6071 ha |
| 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 |
| | Wartość gruntów 68 185 774,68, wartość dóbr kultury 440 561,00, wartość środków trwałych otrzymanych na podstawie odrębnych umów użyczenia 3 266 712,70 |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | Wartość udziałów ogółem 70 218 000,00 w tym ilość 140 436 (każdy udział o wartości 500,00) |
| 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) |
| | <p>Stan początkowy 22 175 981,39</p> <p>Zwiększenia 1 850 095,61</p> <p>Zmniejszenia 1 441 831,81</p> <p>Stan końcowy 22 584 245,19</p> |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | Nie dotyczy |
| 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 |

| | |
|-------|--|
| | Nie dotyczy |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | Nie dotyczy |
| c) | powyżej 5 lat |
| | Nie dotyczy |
| 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 |
| | Nie dotyczy |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Nie dotyczy |
| 1.12. | łącną 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 |
| | Nie dotyczy |
| 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 |
| | Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu ubezpieczeń majątku 11 455,74. Opłaty za odpady komunalne 3 671,75 |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | Zabezpieczenia należytego wykonania umów – 2 576 103,16 Zabezpieczenia z tytułu gwarancji i rękojmi – 501 149,59 Zabezpieczenie wadliw – 20 000,00 Weksle in blanco złożenie jako zabezpieczenie płatności czynszu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych 710 751,67 |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | 2 265 398,86 (refundacja zakupu okularów, refundacja kosztów nauki, jubileusze, ekwiwalent za pranie odzieży, ekwiwalent za używanie odzieży ,odpisy na ZFŚS, usługi zdrowotne, wydatki osobowe niezależne od wynagrodzeń, odprawy emerytalne, zapomogi zdrowotne) |
| 1.16. | inne informacje |
| | Roszczenie sporne zobowiązania 910 007,55 |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | Nie dotyczy |
| 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 |
| | 4 752 485,76 |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | 71 292,73 (sprzedaż środków transportu, umorzenie podatku od nieruchomości, odszkodowania za zniszczone mienie, opłaty za lokale wyborcze, darowizny, nadpłata z tytułu ubezpieczeń społecznych) |
| 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 |
| | Nie dotyczy |
| 2.5. | inne informacje |
| | |

| | |
|----|--|
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | Grunty przekazane w trwały zarząd jednostkom budżetowym - 17.352.547,42 Grunty Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste Gminie - 2.084.900,78 |

Beata Koszowska-Gralak

29.04.2019

Michał Roman Fita

SKARBNIK MIASTA

wz. Prezydenta Miasta

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Beata Koszowska-Gralak

Michał Fita
Zastępca Prezydenta

Uzasadnienie

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego przekazuje się Radzie Miasta Racibórz w terminie do dnia 31 maja 2019r.

Wymóg taki wynika z ustawy o finansach publicznych.