

**ZARZĄDZENIE NR 702/2020
PREZYDENTA MIASTA RACIBÓRZ**

z dnia 28 maja 2020 r.

w sprawie przekazania Radzie Miasta Racibórz sprawozdania finansowego za 2019r.

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

zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazuję Radzie Miasta Racibórz sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za 2019r. 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	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina RACIBÓRZ sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 166AF05C02AFB4BB 
Numer identyfikacyjny REGON 276258397		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	17 419 324,17	19 765 690,09	I Zobowiązania	43 226 736,32	51 717 029,75
I.1 Środki pieniężne	17 419 324,17	19 765 690,09	I.1 Zobowiązania finansowe	42 414 447,91	50 699 979,17
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	16 535 425,76	18 748 639,51	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	7 824 508,91	6 381 493,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	883 898,41	1 017 050,58	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	34 589 939,00	44 318 486,17
II Należności i rozliczenia	1 272 986,29	1 300 959,17	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	812 201,20	1 016 362,44
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	87,21	688,14
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-20 594 577,86	-24 821 787,49
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-8 818 093,72	-4 258 355,01
II.2 Należności od budżetów	1 269 399,74	1 297 475,65	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	3 586,55	3 483,52	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-8 746 483,72	-4 258 355,01
III Rozliczenia międzyokresowe	6 443 500,00	8 375 600,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-71 610,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	103 092,00	102 755,38
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	71 610,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-11 951 186,14	-20 666 187,86
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 503 652,00	2 547 007,00
Suma aktywów	25 135 810,46	29 442 249,26	Suma pasywów	25 135 810,46	29 442 249,26

Beata Koszowska-Gralak
skarbnik2020-03-04
rok, miesiąc, dzieńDARIUSZ JERZY POŁOWY
zarząd

Beata Koszowska-Gralak

skarbnik

2020-03-04

rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JERZY POLOWY

zarząd

BeSTia

166AF05C02AFB4BB

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

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 702/2020 Prezydenta Miasta Racibórz
z dnia 28 maja 2020r.

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 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 6BF7D50BD68A7BF2
276258397		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	474 730 298,16	396 769 364,66	A Fundusz	448 057 942,51	373 643 887,47
A.I Wartości niematerialne i prawne	62 081,01	27 582,81	A.I Fundusz jednostki	438 194 833,83	340 688 063,75
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	382 892 250,40	305 800 158,73	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	9 863 108,68	32 955 823,72
A.II.1 Środki trwałe	376 111 333,98	293 121 193,99	A.II.1 Zysk netto (+)	142 549 821,92	161 341 640,47
A.II.1.1 Grunty	85 486 694,48	82 859 253,65	A.II.2 Strata netto (-)	-132 686 713,24	-128 385 816,75
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	22 390 454,72	20 576 891,03	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	282 696 382,18	203 053 442,91	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	5 127 800,62	4 165 825,54	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	559 917,20	1 671 828,41	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	2 240 539,50	1 370 843,48	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	57 882 838,89	49 496 066,14
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 780 916,42	12 678 964,74	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	36 325 315,47	33 962 435,47
A.III Należności długoterminowe	21 557 966,75	14 623 623,12	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 667 448,26	779 188,54
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	70 218 000,00	76 318 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	22 071 540,47	22 986 378,16
A.IV.1 Akcje i udziały	70 218 000,00	76 318 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 924 315,56	2 828 581,33
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 362 082,87	4 163 244,44

Beata Koszowska-Gralak
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

6BF7D50BD68A7BF2

DARIUSZ JERZY POŁOWY

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 397 239,58	1 154 255,37
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 204 416,18	357 418,09
B Aktywa obrotowe	31 210 483,24	26 370 588,95	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 586,55	322,92
B.I Zapasy	172 700,93	102 192,50	D.II.8 Fundusze specjalne	1 694 686,00	1 693 046,62
B.I.1 Materiały	172 700,93	102 192,50	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 692 018,14	1 551 339,50
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	2 667,86	141 707,12
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	910 007,55
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	21 557 523,42	14 623 623,12
B.II Należności krótkoterminowe	28 112 378,47	25 016 465,92			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	3 024 393,95	2 171,81			
B.II.2 Należności od budżetów	152 157,04	32 178,07			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	44 042,89	44 879,83			
B.II.4 Pozostałe należności	19 785 422,93	20 737 150,22			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	5 106 361,66	4 200 085,99			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 810 276,35	1 251 930,53			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	6 664,36	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 803 440,41	1 251 926,53			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	171,58	4,00			
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)

BeSTia

2020-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

6BF7D50BD68A7BF2

DARIUSZ JERZY POŁOWY
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	115 127,49	0,00			
Suma aktywów	505 940 781,40	423 139 953,61	Suma pasywów	505 940 781,40	423 139 953,61

Beata Koszowska-Gralak
 (główny księgowy)

BeSTia

2020-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

6BF7D50BD68A7BF2

DARIUSZ JERZY POLOWY
 (kierownik jednostki)

Beata Koszowska-Gralak
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-30

(rok, miesiąc, dzień)


6BF7D50BD68A7BF2

DARIUSZ JERZY POLOWY

(kierownik jednostki)

Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 702/2020 Prezydenta Miasta Racibórz
z dnia 28 maja 2020r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Miasto Racibórz ul. Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
276258397			66CBA838C9E0E674	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		233 858 081,86	239 569 252,60
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		18 319 529,42	0,00
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		60 117,17	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		3 997 129,40	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		211 481 305,87	239 569 252,60
B.	Koszty działalności operacyjnej		201 353 942,54	192 023 404,55
B.I.	Amortyzacja		13 191 028,98	10 419 113,36
B.II.	Zużycie materiałów i energii		14 964 641,33	9 968 285,16
B.III.	Usługi obce		42 973 391,17	36 270 511,64
B.IV.	Podatki i opłaty		2 263 783,23	1 043 511,52
B.V.	Wynagrodzenia		67 560 181,96	63 685 982,15
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		15 595 521,96	14 816 058,46
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 633 835,69	1 287 356,23
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		4,48	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		43 081 489,49	54 415 971,83
B.X.	Pozostałe obciążenia		90 064,25	116 614,20
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		32 504 139,32	47 545 848,05
D.	Pozostałe przychody operacyjne		4 560 743,54	1 604 509,67
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		600,00	0,00
D.II.	Dotacje		28 970,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		4 531 173,54	1 604 509,67
E.	Pozostałe koszty operacyjne		20 265 363,43	14 109 489,26

Beata Koszowska-Gralak
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JERZY POŁOWY
kierownik jednostki

BeSTia

66CBA838C9E0E674

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	72 666,64	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	20 192 696,79	14 109 489,26
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	16 799 519,43	35 040 868,46
G.	Przychody finansowe	2 153 636,85	4 025 441,28
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 229 290,71	402 112,88
G.III.	Inne	924 346,14	3 623 328,40
H.	Koszty finansowe	8 974 164,60	6 110 486,02
H.I.	Odsetki	4 170 841,46	643 304,81
H.II.	Inne	4 803 323,14	5 467 181,21
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	9 978 991,68	32 955 823,72
J.	Podatek dochodowy	115 883,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	9 863 108,68	32 955 823,72

Beata Koszowska-Gralak
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JERZY POŁOWY
kierownik jednostki

BeSTia

66CBA838C9E0E674

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.28

Wyjaśnienia do sprawozdania

Beata Koszowska-Gralak
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JERZY POLOWY
kierownik jednostki

BeSTia


66CBA838C9E0E674

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.05.28

Łączne zestawienie zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 702/2020 Prezydenta Miasta Racibórz
z dnia 28 maja 2020r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Racibórz ul. Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276258397			Wysłać bez pisma przewodniego 22A467A78F6EC807 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		191 035 062,28	448 057 942,51
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		380 866 834,50	401 038 667,30
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		136 424 736,89	142 549 821,92
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		216 501 381,24	237 045 840,49
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		21 897 674,71	19 180 089,03
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		5 470 638,67	2 262 915,86
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	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		572 402,99	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		360 355 677,34	413 520 235,86
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		107 964 249,85	132 686 713,24
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		212 366 590,10	230 877 165,19
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		33 505 714,25	47 511 051,53
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		2 833 586,14	2 434 117,86
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		3 685 537,00	11 188,04
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		438 194 833,83	340 688 063,75

Beata Koszowska-Gralak
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JERZY POŁOWY
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	9 863 108,68	32 955 823,72
III.1.	zysk netto (+)	142 549 821,92	161 341 640,47
III.2.	strata netto (-)	-132 686 713,24	-128 385 816,75
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	448 057 942,51	373 643 887,47

Beata Koszowska-Gralak
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JERZY POLOWY
kierownik jednostki

Beata Koszowska-Gralak
główny księgowy

2020-04-30
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JERZY POLOWY
kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p style="text-align: center;">Miasto Racibórz</p> <p style="text-align: center;">ul. Batorego 6</p> <p style="text-align: center;">47-400 RACIBÓRZ</p>	<p>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p>	<p>Adresat:</p> <p style="text-align: center;">Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p style="text-align: center;">276258397</p>		<p>sporządzony na dzień:</p> <p style="text-align: center;">31-12-2019 r.</p>

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	42 065 979,68
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Beata Koszowska-Gralak
(główny księgowy)

2020.04.30
rok mies. dzień

DARIUSZ JERZY POŁOWY
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
1.7	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	Stan początkowy 22.584.245,19 zwiększenie - utworzenie odpisu 21.533.948,30 zmniejszenie poprzez spłatę 1.712.125,24 zmniejszenie poprzez umorzenie 340.088,57

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Beata Koszowska-Gralak
(główny księgowy)

2020.04.30
rok mies. dzień

DARIUSZ JERZY POLOWY
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA
ŁĄCZNA

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
	2019 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. Okres sprawozdawczy to okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą o rachunkowości oraz inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych natomiast rok obrotowy to rok kalendarzowy. Ewidencja księgową prowadzona jest techniką komputerową z wykorzystaniem systemu zintegrowanej obsługi księgowości „FOKA PRO”, który spełnia wymogi określone w ustawie o rachunkowości. Plan kont dla jednostki budżetowej oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń zawiera załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia, opracowany w wydany przez ODiDK Gdańsk „Komentarzu do planów kont” pod wspólną redakcją Marii Augustowskiej i Wojciecha Rupa.
2. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
3. 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).
4. Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje metodą liniową.
5. 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.
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudnia.
7. 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.
8. 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.
9. Zakupy o wartości nie przekraczającej 350,00zł ujmują się bezpośrednio w koszty jednostki z pominięciem ewidencji za wyjątkiem Biura Zarządzania Kryzysowego w celu wyposażenia Gminnego Magazynu Przeciwpowodziowego oraz jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej o wartości od 500,00zł do 3.500,00zł. Zakupy o wartości nie przekraczającej 500,00zł Biuro Zarządzania Kryzysowego ujmują bezpośrednio w koszty jednostki z uwzględnieniem ewidencji ilościowej.
10. Zgodnie z 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 wartości 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 ujmują się na koncie 310 – Materiały, na podstawie wyniku z 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 dla wszystkich (podatkowych i niepodatkowych) nieuregulowanych należności, zarówno w budżecie gminy jak i w jednostce budżetowej, dokonuje się i aktualizuje na bieżąco, tzn. w razie wystąpienia okoliczności nakazujących lub uprawniających do ich dokonania lub aktualizacji, zgodnie z przepisami art 35b i 35c ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem również postanowień z § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), nie później jednak niż na koniec roku kalendarzowego (tj. na dzień bilansowy).
14. Aktywa trwałe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich poniesionych przed jego przejściem do używania w stanie kompletnym.

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 85.486.694,48 (zwiększenie o wartość 4.295.370,11 zmniejszenie o wartość 6.922.810,91) stan końcowy 82.859.253,65.</p> <p>1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w Użytkowanie wieczyste innym podmiotom – stan początkowy 22.390.454,72 (zwiększenie o wartość 7.830,64 zmniejszenie o wartość 1.821.394,33) stan końcowy 20.576.891,03.</p> <p>2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – stan początkowy 282.696.382,18 (zwiększenie o wartości 59.241.691,37 w tym nieodpłatnie otrzymane, zmniejszenie o wartości 138.884.630,64 w tym przekazanie oraz przeszacowanie wartości) stan końcowy 203.053.442,91.</p> <p>3. Urządzenia techniczne i maszyny – stan początkowy 5.127.800,62 (zwiększenie o wartości 158.452,08, zmniejszenie o wartości 1.120.427,16) stan końcowy 4.165.825,54.</p> <p>4. Środki transportu – stan początkowy 559.917,20 (zwiększenie o wartości 1.111.911,21) stan końcowy 1.671.828,41.</p> <p>5. Inne środki trwałe – stan początkowy 2.240.539,50 (zwiększenie o wartości 595.582,32, zmniejszenie o wartości 1.465.278,34) stan końcowy 1.370.843,48</p> <p>6. Dobra kultury – 440.561,00 (bez ruchów)</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Aktualna wartość środków trwałych ogółem 293.121.193,39 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 20.576.891,03
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 62.282.362,62, 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 76.318.000,00 w tym ilość 152 636 (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 22 584 245,19</p> <p>Zwiększenia 21 533 948,30</p> <p>Zmniejszenia 2 052 213,81</p> <p>Stan końcowy 42 065 979,68</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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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.	łącznie 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 wadiów – 20 000,00 Weksle in blanco złożone 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
	Rezerwy na 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
	19 180 089,03
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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 - 17.473.802,42 Grunty Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste Gminie – 1.055.553,47
--	---

Beata Koszowska-Gralak

29.04.2020

Dariusz Polowy

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Uzasadnienie

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego przekazuje się Radzie Miasta Racibórz w terminie do dnia 31 maja 2020r.

Wymóg taki wynika z ustawy o finansach publicznych.