

**ZARZĄDZENIE NR 743/2020
PREZYDENTA MIASTA RACIBÓRZ**

z dnia 23 czerwca 2020 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 702/2020 Prezydenta Miasta Racibórz z dnia 28 maja 2020r. 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. W Zarządzeniu Nr 702/2020 Prezydenta Miasta Racibórz z dnia 28 maja 2020r. w sprawie przekazania Radzie Miasta Racibórz sprawozdania finansowego za 2019r. Załącznik Nr 5 pn. "Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych" otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Racibórz ul. Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON 276258397		<p style="text-align: center;">A8BAC30DF3B4E408</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	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	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)

2020.06.18
rok mies. dzień

DARIUSZ JERZY POŁOWY
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Beata Koszowska-Gralak
(główny księgowy)

2020.06.18
rok mies. dzień

DARIUSZ JERZY POLOWY
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA
ŁĄCZNA - KOREKTA

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 wydanym 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 grudniu.
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 dla następujących należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpis aktualizujący należności dłużników alimentacyjnych - odpis aktualizujący kosztów sądowych z tytułu najmu lokali gminnych - odpis aktualizujący kosztów komorniczych z tytułu najmu lokali gminnych - odpis aktualizujący kosztów zastępstwa procesowego z tytułu najmu lokali gminnych - odpis aktualizujący z tytułu sprzedaży lokali gminnych - odpis aktualizujący pozostałych należności tj. koszty upomnienia i rekompensaty
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 wadiów – 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
	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

12.06.2020

Dariusz Polowy

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Uzasadnienie

W związku z dokonaniem korekty punktu 1.7 załącznika Nr 5 pn. "Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych" nastąpiła konieczność podjęcia niniejszego Zarządzenia.