

ZARZĄDZENIE NR 5/2024
PREZYDENTA MIASTA RACIBÓRZ

z dnia 21 maja 2024 r.

w sprawie przekazania Radzie Miasta Racibórz sprawozdania finansowego za 2023r.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023r., poz. 1270 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazuję Radzie Miasta Racibórz sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za 2023r. 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.

Prezydent Miasta

Jacek Wojciechowicz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Racibórz ul.Króla Stefana Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina RACIBÓRZ sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego DC4F8B87BF2627F2 
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	43 807 650,40	47 874 646,95	I Zobowiązania	45 228 590,58	37 115 697,21
I.1 Środki pieniężne	43 807 650,40	47 874 646,95	I.1 Zobowiązania finansowe	42 857 163,34	36 604 212,34
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	43 421 549,39	47 841 576,60	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	6 252 951,00	5 211 780,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	386 101,01	33 070,35	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	36 604 212,34	31 392 432,34
II Należności i rozliczenia	367 438,89	2 741 194,61	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 371 195,92	511 484,87
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	231,32	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	3 565 997,71	14 786 903,35
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-25 296 834,10	11 220 905,64
II.2 Należności od budżetów	37 130,60	14 786,59	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	11 220 905,64
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	330 308,29	2 726 408,02	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-25 296 834,10	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	7 900 000,00	5 259 000,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	94 047,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	28 768 784,81	3 565 997,71
			III Rozliczenia międzyokresowe	3 280 501,00	3 972 241,00
Suma aktywów	52 075 089,29	55 874 841,56	Suma pasywów	52 075 089,29	55 874 841,56

Maria Anna Wieczorek-Juzwiszyn
skarbnik

2024-04-22

rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jerzy Polowy
zarząd

BeSTia

DC4F8B87BF2627F2

Strona 1 z 2

Maria Anna Wieczorek-Juzwizyn

skarbnik

2024-04-22

rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jerzy Polowy

zarząd

BeSTia

DC4F8B87BF2627F2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Racibórz ul.Króla Stefana Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 347F6DFEA1880F95 
Numer identyfikacyjny REGON 276258397	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	528 085 289,50	595 490 600,89	A Fundusz	510 063 272,12	571 216 519,96
A.I Wartości niematerialne i prawne	405 812,00	223 018,46	A.I Fundusz jednostki	478 732 572,75	493 573 288,41
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	435 343 232,16	484 845 384,33	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	31 330 699,37	77 643 231,55
A.II.1 Środki trwałe	418 697 747,81	453 488 012,61	A.II.1 Zysk netto (+)	168 466 193,79	205 988 435,66
A.II.1.1 Grunty	85 840 384,79	88 689 740,79	A.II.2 Strata netto (-)	-137 135 494,42	-128 345 204,11
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	15 202 052,93	15 040 764,78	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	322 018 267,30	352 878 439,10	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	6 279 437,70	7 193 916,17	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	936 014,05	822 625,34	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	3 623 643,97	3 903 291,21	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	47 189 390,33	57 090 625,45
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 645 484,35	31 357 371,72	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	42 349 724,84	51 933 007,20
A.III Należności długoterminowe	3 943 745,34	4 261 698,10	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 530 010,38	5 045 376,72
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	88 392 500,00	106 160 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	26 802 668,59	28 653 601,85
A.IV.1 Akcje i udziały	88 392 500,00	106 160 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 673 293,46	3 810 156,48
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 510 628,48	6 266 662,91

Maria Anna Wieczorek-Juzwiszyn
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

347F6DFEA1880F95

Dariusz Jerzy Polowy
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	363 710,30	468 039,41
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 070 304,15	2 929 128,46
B Aktywa obrotowe	29 167 372,95	32 816 544,52	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	386 657,83	2 726 199,02
B.I Zapasy	224 585,63	154 490,13	D.II.8 Fundusze specjalne	2 012 451,65	2 033 842,35
B.I.1 Materiały	166 862,94	149 853,16	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 004 463,60	2 021 596,13
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	7 988,05	12 246,22
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	910 007,55	910 007,55
B.I.4 Towary	57 722,69	4 636,97	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	3 929 657,94	4 247 610,70
B.II Należności krótkoterminowe	24 356 684,92	24 911 964,64			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 997 161,85	2 010 965,01			
B.II.2 Należności od budżetów	256 602,69	164 408,69			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	39 211,64	40 677,35			
B.II.4 Pozostałe należności	22 063 708,74	22 695 913,59			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 569 197,20	7 738 353,45			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	9 240,71	2 634,92			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 551 968,44	7 723 235,01			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	7 988,05	12 246,22			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	237,30			
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			

Maria Anna Wieczorek-Juzwiszyn
(główny księgowy)

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Jerzy Polowy
(kierownik jednostki)

BeSTia

347F6DFEA1880F95

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	16 905,20	11 736,30			
Suma aktywów	557 252 662,45	628 307 145,41	Suma pasywów	557 252 662,45	628 307 145,41

 Maria Anna Wieczorek-Juzwiszyn
 (główny księgowy)

BeSTia

 2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

347F6DFEA1880F95

 Dariusz Jerzy Polowy

(kierownik jednostki)

Maria Anna Wieczorek-Juzwiszyn
(główny księgowy)


BeSTia

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

347F6DFEA1880F95

Dariusz Jerzy Polowy
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Miasto Racibórz ul. Króla Stefana Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ		Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276258397		Wysłać bez pisma przewodniego F0327F4B21FAA43F 	
Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	294 066 277,03	352 416 854,40
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 983 757,58	22 601 788,69
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	402 847,09	370 666,61
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	6 523 499,46	6 977 784,63
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	266 156 172,90	322 466 614,47
B.	Koszty działalności operacyjnej	264 501 124,92	259 220 886,32
B.I.	Amortyzacja	15 409 436,43	16 920 948,22
B.II.	Zużycie materiałów i energii	24 842 767,07	26 338 745,56
B.III.	Usługi obce	61 235 331,51	66 505 590,12
B.IV.	Podatki i opłaty	2 027 482,61	1 746 271,41
B.V.	Wynagrodzenia	86 931 665,12	98 723 210,24
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	20 591 869,92	23 349 362,66
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	10 648 591,17	2 581 429,42
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	42 556 694,78	22 804 311,06
B.X.	Pozostałe obciążenia	257 286,31	251 017,63
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	29 565 152,11	93 195 968,08
D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 717 943,24	9 594 990,62
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	1 081 908,02	655 516,88
D.III.	Inne przychody operacyjne	7 636 035,22	8 939 473,74
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 394 347,11	4 727 042,68

Maria Anna Wieczorek-Juzwiszyn
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jerzy Polowy
kierownik jednostki

BeSTia

F0327F4B21FAA43F

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	76 667,90	72 237,16
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	5 317 679,21	4 654 805,52
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	32 888 748,24	98 063 916,02
G.	Przychody finansowe	3 357 746,11	7 773 028,41
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	3 500 000,01
G.II.	Odsetki	1 866 042,00	2 246 068,84
G.III.	Inne	1 491 704,11	2 026 959,56
H.	Koszty finansowe	4 797 383,98	28 129 009,88
H.I.	Odsetki	961 809,59	1 390 117,85
H.II.	Inne	3 835 574,39	26 738 892,03
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	31 449 110,37	77 707 934,55
J.	Podatek dochodowy	118 411,00	64 703,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	31 330 699,37	77 643 231,55

 Maria Anna Wieczorek-Juzwiszyn
 główny księgowy

 2024-04-30
 rok, miesiąc, dzień

 Dariusz Jerzy Polowy
 kierownik jednostki

BeSTia

F0327F4B21FAA43F


Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.08

Maria Anna Wieczorek-Juzwiszyn
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jerzy Polowy
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Miasto Racibórz ul. Króla Stefana Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ Numer identyfikacyjny REGON 276258397		Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach Wysłać bez pisma przewodniego D379D09622550D1E 	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		430 732 404,06	478 732 572,75
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		572 209 654,54	592 405 174,12
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		217 499 290,48	168 466 193,79
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		298 117 392,85	322 770 104,74
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		47 824 285,49	46 330 544,46
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		5 653 224,39	31 827 803,99
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		3 115 461,33	23 010 527,14
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		498 873 225,75	577 564 458,46
I.2.1. Strata za rok ubiegły		149 415 944,82	137 135 494,42
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		272 818 863,99	333 991 010,38
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		64 497 513,28	84 553 746,08
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		80 196,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		5 915 484,02	14 641 950,67
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		6 145 223,64	7 242 256,91
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		478 732 572,75	493 573 288,41

Maria Anna Wieczorek-Juzwiszyn
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jerzy Polowy
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	31 330 699,37	77 643 231,55
III.1.	zysk netto (+)	168 466 193,79	205 988 435,66
III.2.	strata netto (-)	-137 135 494,42	-128 345 204,11
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	510 063 272,12	571 216 519,96

Maria Anna Wieczorek-Juzwiszyn
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jerzy Polowy
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


Maria Anna Wieczorek-Juzwizyn
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jerzy Polowy
kierownik jednostki

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

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 5/2024 Prezydenta Miasta Racibórz
z dnia 21 maja 2024r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Racibórz ul.Króla Stefana Batorego 6 47-400 RACIBÓRZ	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON 276258397	sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	6B888DB6CD5271A9 

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

Maria Anna Wieczorek-Juzwiszyn
(główny księgowy)

2024.04.30
rok mies. dzień

Dariusz Jerzy Polowy
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Maria Anna Wieczorek-Juzwizyn
(główny księgowy)

2024.04.30
rok mies. dzień

Dariusz Jerzy Polowy
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

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
	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera łączne dane jednostek budżetowych i zakładów budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>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 księgowa prowadzona jest techniką komputerową z wykorzystaniem systemu zintegrowanej obsługi księgowości, który spełnia wymogi określone w ustawie o rachunkowości.</p> <p>2. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>3. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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). <p>4. Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje metodą liniową.</p> <p>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.</p> <p>6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu.</p> <p>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</p>

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. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów .
10. 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 przebiegowania z konta 310 na konto 401 wg wartości na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.
11. 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.
12. 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).
13. 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 przejęciem do używania w stanie kompletnym.

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
	Dane w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej Wyposażenie: 5.168.472,91 zł
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych. Wartość dóbr kultury – 1.015.866,13 zł
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Minister Rozwoju i Finansów nie zarządził aktualizacji wyceny środków trwałych, a odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych nie wystąpiły
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	327.371,43 zł
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 – 88.689.740,79 zł Wartość dóbr kultury – 1.015.866,13 zł Wartość pozostałych środków trwałych otrzymanych na podstawie odrębnych umów użyczenia - 132.532,60 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Wartość udziałów i akcji ogółem 106.160.500 zł Liczba udziałów i akcji ogółem 213.021
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)
	Stan na początek roku obrotowego – 50.309.133,91 zł Zwiększenia – 6.523.230,50 zł Zmniejszenia – 7.137.301,48 zł Stan na koniec roku obrotowego wynosi – 49.695.062,93 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Stan rezerw na początek roku obrotowego – 910.007,55 zł Zwiększenia – nie wystąpiły Wykorzystania – nie wystąpiły Rozwiązania – nie wystąpiły Stan rezerw na koniec roku obrotowego – 910.007,55 zł
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 opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 11.736,30 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenia należytego wykonania umów – 6.480.277,63 zł Zabezpieczenia z tytułu gwarancji i rękojmi – 2.211.975,56 zł Zabezpieczenia wadliw – 1.277,10 zł Weksle – 577.536,65 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	4.127.075,54 zł (refundacja zakupu okularów, refundacja kosztów nauki, jubileusze, ekwiwalent za pranie i używanie odzieży, ekwiwalent za urlop, odpisy na ZFSS, usługi zdrowotne, wydatki osobowe niezależne od wynagrodzeń, odprawy emerytalne, odprawa art.20/art.28, wpłaty na PPK, badania okresowe i kontrolne, odszkodowania, odprawa pośmiertna, ryczałty samochodowe, świadczenie na start, szkolenia pracowników)
1.16.	inne informacje
	Brak dodatkowej informacji
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
	Stan środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego – 3.362.979,69 zł Zwiększenia – 780.056,05 zł Zmniejszenie zakończonej inwestycji – 390.979,14 zł Stan środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego wynosił – 3.752.056,60 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	820.838,80 zł (zwiększona dotacja przedmiotowa z przeznaczeniem na pomoc uchodźcą z Ukrainy, darowiznę rzeczową, odsetki, zwrot opłaty za energię, odszkodowanie, nagroda w konkursie, zwrot kosztów komorniczych, prace wykonane przez osoby skazane)
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>Grunty przekazane w trwały zarząd jednostkom budżetowym – 18.000.450,45 zł Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – 198.277.975,20 zł Stan środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego – 13.000.895,85 zł Stan środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego wynosił – 27.269.258,31 zł Wartość środków trwałych w budowie poniesiona w roku obrotowym – 14.268.362,46 zł</p> <p>OSiR w 2023 roku realizował zadania polegające na pomocy i zapewnieniu schronienia uchodźcom w związku z wybuchem i trwającymi działaniami wojennymi na terytorium Ukrainy. W okresie od 15.12.2022 r. do 30.11.2023 r. przez uchodźców zostało wykorzystanych 13 596 osobodni, którzy byli zakwaterowani i żywieni w obiektach OSiR-u.</p>

.....
(Główny Księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do Informacji dodatkowej

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych							
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
			Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
		2.	3.	4.	5.	6.	7.
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 439 456,44	0,00	36 515,45	0,00		36 515,45
1.	Środki trwałe	663 562 771,13	0,00	123 394 393,89	-25 822,05	24 270 909,71	147 639 481,55
1.1	Grunty	85 840 384,79	0,00	0,00	0,00	3 703 391,79	3 703 391,79
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	15 202 052,93	0,00	0,00	0,00	114,50	114,50
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	528 407 318,74	0,00	121 690 753,35	-25 822,05	19 994 543,92	141 659 475,22
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	22 659 108,56	0,00	752 756,87	0,00	0,00	752 756,87
1.4	Środki transportu	3 349 258,99	0,00	181 948,27	0,00	0,00	181 948,27
1.5	Inne środki trwałe	8 104 647,12	0,00	768 935,40	0,00	572 859,50	1 341 794,90

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych							
Lp.	Wyszczególnienie	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
		Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne		
		8.	9.	10.	11.	12.	13.
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	1 070,10	0,00	0,00	1 070,10	2 474 901,79
1.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	811 202 252,68
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	854 035,79	854 035,79	88 689 740,79
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	161402,65	161 402,65	15 040 764,78
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	14 327 410,39	0,00	3 886 615,12	18 214 025,51	651 852 768,45
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	970 354,53	0,00	17 314,94	987 669,47	22 424 195,96
1.4	Środki transportu	0,00	11 320,80	0,00	12 999,10	24 319,90	3 506 887,36
1.5	Inne środki trwałe	0,00	29 744,23	0,00	474 344,87	504 089,10	8 942 352,92

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych									
Lp.	Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Umorzenie				Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16+17-18)	Wartość netto	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia		Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
		14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 033 644,44	0,00	217 335,21	1 873,78	1 070,10	2 251 783,33	405 812,00	223 118,46
1.	Środki trwałe	229 662 970,39	0,00	126 695,55	37 015 880,84	4 989 280,01	261 816 266,77	418 697 747,81	453 488 012,61
1.1	Grunty						0,00	85 840 384,79	88 689 740,79
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	0,00	15 202 052,93	15 040 764,78
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	206 389 051,44	0,00	58 293 169,41	36 013 971,92	1 721 863,42	298 974 329,35	322 018 267,30	352 878 439,10
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	16 379 670,86	0,00	1 154 037,78	194,25	2 303 623,10	15 230 279,79	6 279 437,70	7 193 916,17
1.4	Środki transportu	2 413 244,94	0,00	282 337,88		11 320,80	2 684 262,02	936 014,05	822 625,34
1.5	Inne środki trwałe	4 481 003,15	0,00	508 816,58	1 001 714,67	952 472,69	5 039 061,71	3 623 643,97	3 903 291,21

Uzasadnienie

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego przekazuje się Radzie Miasta Racibórz zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.