INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miasta
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 01.01.2020r. do 31.12.2020r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych
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 księgowa 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 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, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej o wartości od 500,00zł do 3.500,00zł. Zakupy o wartości nie przekraczającej 500,00zł Biuro Zarządzania Kryzysowego ujmuje 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 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 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 budżetowe , 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). Celem stosowania odpisu aktualizującego jest urealnienie wysokości należności przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa jej zapłaty. Odpis ten stanowi kwotowe zmniejszenie należności zagrożonej, niepokrytej żadnym zabezpieczeniem. Aktualizacji poddaje się należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, np. od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
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 przejęciem do używania w stanie kompletnym.
15. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych ewidencjonuje się w księgach rachunkowych budżetu gminy i jednostki budżetowej po ich przeliczeniu na PLN zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami o rachunkowości, tj. po odpowiednim kursie NBP, natomiast operacje zapłaty należności lub zobowiązań w walutach obcych wycenia się w PLN po kursie kupna lub sprzedaży danej waluty w banku, z którego usług korzysta odpowiednio budżet gminy lub jednostka budżetowa.

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
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje informacją o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych. Wartość dóbr kultury 602.779,53
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 wieczyście
	787.898,14
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 66.042.010,18 Wartość dóbr kultury 602.779,53 Wartość pozostałych środków trwałych otrzymanych na podstawie odrębnych umów użyczenia 94.736,60
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Wartość udziałów ogółem 81.225.000,00 w tym ilość 162.450 (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)
	Odpis aktualizujący ewidencjonowany na koncie 290: 1. Stan na początek roku obrotowego – brak danych 2. Zwiększenia – 1.413.871,23 3. Zmniejszenia – nie wystąpiły 4. Stan na koniec roku obrotowego wynosi – 1.413.871,23
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 Zwiększenia – nie wystąpiły Wykorzystania – nie wystąpiły Rozwiązanie – nie wystąpiły Stan rezerw na koniec roku obrotowego – 910.007,55
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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenia należytego wykonania umów – 3.061.507,06 Zabezpieczenia z tytułu gwarancji i rękojmi – 1.070.154,75 Zabezpieczenie wadiów – 100.000,00
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	137.135,22 (refundacja zakupu okularów, refundacja kosztów nauki, odzież służbowa, odzież robocza, sorty mundurowe Straży Miejskiej, badania okresowe i kontrolne, szkolenia pracowników)
1.16.	inne informacje
	Brak dodatkowych 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 wynosił: 12.423.670,74 Stan środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego – 3.996.535,57 Wartość środków trwałych w budowie poniesiona w roku obrotowym – 8.427.135,17
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
	Brak dodatkowych informacji

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 - 17.709.358,47 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat 130.920.913,85 w tym wydatki niewygasające 245.561,00.

KIEROWNIK REFERATU
ds. Księgowości Jednostki Budżetowej
Małgorzata Hinz-Jabłońska

.....
(główny księgowy)

28. 04. 2021

.....
(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA
Dariusz Polowy

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do Informacji dodatkowej

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

L.p	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				
			Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		2.	3.	4.	5.	6.	7.
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	1 842 065,25					0,00
1.	**Środki trwałe**	324 363 567,38	0,00	19 665 048,43	0,00	9 963 406,51	29 628 454,94
1.1	Grunty	67 320 072,86				6 365 569,89	6 365 569,89
1.1.1	w tym: Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	20 576 891,03				487 636,40	487 636,40
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	238 304 177,10		18 188 524,11		3 523 954,05	21 712 478,16
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	14 296 858,00		1 074 340,32		73 882,57	1 148 222,89
1.4	Środki transportu	2 451 133,13					0,00
1.5	Inne środki trwałe	1 991 326,29		402 184,00			402 184,00
2.	**Środki trwałe placówek**		nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne

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	1 842 065,25
1.	**Środki trwałe**	0,00	751 014,64	0,00	7 654 978,57	8 405 993,21	345 586 029,11
1.1	Grunty				7 643 632,57	7 643 632,57	66 042 010,18
1.1.1	w tym: Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				2 497 449,59	2 497 449,59	18 567 077,84
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		702 864,74			702 864,74	259 313 790,52
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny		48 149,90		11 346,00	59 495,90	15 385 584,99
1.4	Środki transportu					0,00	2 451 133,13
1.5	Inne środki trwałe					0,00	2 393 510,29
2.	**Środki trwałe placówek**	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	

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**	1 815 982,44		21 654,81			1 837 637,25	26 082,81	4 428,00
1.	**Środki trwałe**	92 237 766,42	0,00	8 923 893,12	2 714 693,56	60 939,35	103 815 413,75	232 125 800,96	241 770 615,36
1.1	Grunty						0,00	67 320 072,86	66 042 010,18
1.1.1	w tym: Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00	20 576 891,03	18 567 077,84
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	79 929 340,46		8 048 584,07	2 642 942,47	10 586,14	90 610 280,86	158 374 836,64	168 703 509,66
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	10 379 863,80		354 386,68	71 751,09	50 353,21	10 755 648,36	3 916 994,20	4 629 936,63
1.4	Środki transportu	929 041,75	0,00	268 357,99			1 197 399,74	1 522 091,38	1 253 733,39
1.5	Inne środki trwałe	999 520,41		252 564,38			1 252 084,79	991 805,88	1 141 425,50

KIEROWNIK REFERATU
ds. Księgowości Jednostek Budżetowej
Małgorzata Horczyk-Jabłońska

28. 04. 2021

PREZYDENT MIASTA
Dariusz Polowy