

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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 01.01.2023 do 31.12.2023
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)
	<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 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 zarządzenia.</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"> <li>1) książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>2) środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>3) odzież i umundurowanie,</li> <li>4) meble i dywany,</li> <li>5) inwentarz żywy,</li> <li>6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie).</li> </ol> <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. Zakupy o wartości nie przekraczającej 350 zł 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 zł do 3.500 zł. Zakupy o wartości nie przekraczającej 500 zł Biuro Zarządzania Kryzysowego ujmują się 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 przebiegowania 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). 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.



<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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, a dodatkowo: Pozostałe środki trwałe na początek roku obrotowego - 5.345.220,81 zł Zwiększenia – 498.823,02 zł Zmniejszenia – 675.570,92 zł Pozostałe środki trwałe na koniec roku obrotowego – 5.168.472,91 zł
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 – 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 – 70.826.325,09 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 ogółem 106.160.500,00 zł , w tym ilość 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)
	Odpis aktualizujący ewidencjonowany na koncie 290: Stan na początek roku obrotowego – 3.019.131,59 zł Zwiększenia – 1.626.680,47 zł Zmniejszenia – 221.888,57 zł Stan na koniec roku obrotowego wynosi – 4.423.923,49 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.	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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenia należytego wykonania umów – 5.923.422,07 zł Zabezpieczenia z tytułu gwarancji i rękojmi – 1.408.447,46 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1.231.052,75 zł (refundacja zakupu okularów, refundacja kosztów nauki, zakup odzieży roboczej, ekwiwalent za pranie, środki czystości, ekwiwalent za umundurowanie, badania okresowe i kontrolne, szkolenia pracowników, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odszkodowania, odprawa pośmiertna)
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
	Nie dotyczy
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
	<p>Grunty przekazane w trwałą zarząd jednostkom budżetowym – 18.000.450,45 zł</p> <p>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – 198.277.975,20 zł</p> <p>Stan środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego – 13.000.895,85 zł</p> <p>Stan środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego wynosił – 27.269.258,31 zł</p> <p>Wartość środków trwałych w budowie poniesiona w roku obrotowym – 14.268.362,46 zł</p>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Kierownik Referatu

ds. Księgowości Jednostki Budżetowej

(główny księgowy)

*Iwona Zub*

**27. 03. 2024**

(rok, miesiąc, dzień)

**PREZYDENT MIASTA**

*Dariusz Polowy*

(kierownik jednostki)



## Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

## Urząd Miasta Racibórz

2023

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja		Zwiększenia			Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
			3.	4.	5.	6.	7.	
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 188 203,46	0,00	33 866,87	0,00	0,00	33 866,87	
1.	Środki trwałe	363 012 340,54	0,00	29 027 241,61	0,00	23 897 935,71	52 725 177,32	
1.1	Grunty	67 976 969,09	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	272 734 628,54	0,00	27 642 078,02	0,00	19 894 543,92	47 636 621,94	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	16 215 502,06	0,00	682 864,11	0,00	0,00	682 864,11	
1.4	Środki transportu	2 502 182,21	0,00	135 000,00	0,00	0,00	135 000,00	
1.5	Inne środki trwałe	3 583 058,64	0,00	567 299,48	0,00	0,00	567 299,48	
2.	Środki trwałe placówek		nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne

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

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualizacja	Zmniejszenia		Przemniejszenia wewnętrzne		Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
			8.	9.	10.	11.		
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 221 870,33
1.	Środki trwałe	0,00	11 461 412,13	0,00	0,00	4 844 549,40	16 305 961,53	399 431 556,33
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	854 035,79	854 035,79	70 826 325,09
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	161 402,65	161 402,65	15 040 764,78
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	10 479 990,32	0,00	0,00	3 559 102,18	14 039 092,50	306 332 157,98
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	961 615,53	0,00	0,00	17 314,94	978 930,47	15 919 435,70
1.4	Środki transportu	0,00	11 320,80	0,00	0,00	0,00	11 320,80	2 625 861,41
1.5	Inne środki trwałe	0,00	8 485,48	0,00	0,00	414 096,49	422 581,97	3 727 776,15
2.	Środki trwałe placówek		nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne	nieaktywne



3.1 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		Wartość netto	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	(14+15-16+17-18)	(19)	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	1 782 391,46	0,00	216 460,41	0,00	0,00	1 998 851,87	405 812,00	223 018,46	
1.	Środki trwałe	119 244 011,68	0,00	10 625 627,47	2 416 441,81	1 222 371,96	131 063 609,00	243 766 328,86	268 367 947,33	
1.1	Gruntły						0,00	67 976 969,09	70 826 325,09	
1.1.1	Gruntły stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00	15 202 052,93	15 040 764,78	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	104 775 277,58	0,00	9 506 234,12	2 416 441,81	19 342,13	116 676 611,38	167 959 350,96	189 653 546,60	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	11 183 284,87	0,00	617 928,47	0,00	975 056,97	10 826 166,37	5 032 217,19	5 093 279,33	
1.4	Środki transportu	1 596 496,54	0,00	220 456,97	0,00	11 320,80	1 805 632,71	905 665,67	820 228,70	
1.5	Inne środki trwałe	1 688 952,69	0,00	280 907,91	0,00	216 652,06	1 753 208,54	1 894 105,95	1 974 667,61	

PREZYDENT MIASTA  
*[Podpis]*  
 Dariusz Polowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Kierownik Referatu  
 ds. Księgowości Jednostki Budżetowej

*[Podpis]*  
 Iwona Zub

27. 03. 2024