

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Miasto Wodzisław Śląski

1.2. Siedziba jednostki

ul. Bogumińska 4 44-300 Wodzisław Śląski

1.3. Adres jednostki

ul. Bogumińska 4 44-300 Wodzisław Śląski

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy w szczególności: ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, działalności w zakresie telekomunikacji, lokalnego transportu zbiorowego, ochrony zdrowia, pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, gminnego budownictwa mieszkaniowego, edukacji publicznej, kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami, kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, targowisk i hal targowych, zieleni gminnej i zadrzewień, cmentarzy gminnych, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego, utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej, promocji gminy, współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.z 2018 r. poz. 450, 650, 723 i 1365 oraz z 2019 r. poz. 37), współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

łączne dane jednostek budżetowych Miasta Wodzisławia Śląskiego

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Urząd Miasta

- środki trwałe są ewidencjonowane w księgowości wartościowo na kartach prowadzonych wg użytkowników poszczególnych obiektów (np. Urząd Miasta, OSP) oraz KŚT
 - pozostałe środki trwałe w używaniu ewidencjonuje się wartościowo na kontach pomocniczych w układzie wg miejsc użytkowania, a także wg poszczególnych rodzajów środków trwałych ilościowo i wartościowo,
 - rzeczowe składniki majątku trwałego wycenia się na dzień bilansowy wg wartości wynikających z ewidencji.
- do ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych w używaniu wprowadzane są każdorazowo środki trwałe o wartości powyżej 350 zł i okresie używalności powyżej 1 roku do w/w ewidencji bez względu na wartość nie wprowadza się maszyn do liczenia, aparatów telefonicznych, lampek biurowych, termosów, dzbanków elektrycznych, serwisów kawowych, wyposażenia łazienek, gaśnic, wycieraczek, kwiatników, wieszaków, koszy na śmieci, luster, flag, żaluzji, lamp, itp.

Placówki oświatowe

- środki trwałe są ewidencjonowane wartościowo, pozostałe środki trwałe - ilościowo-wartościowo,
- pozostałe środki trwałe w używaniu ewidencjonuje się wartościowo według ceny zakupu
- do ewidencji środków trwałych w używaniu należy wprowadzić każdorazowo: zakupiony środek trwały o wartości powyżej kwoty określonej ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, środek trwały wybudowany lub wytworzony w ramach działalności inwestycyjnej jednostki, grunty niezależnie od wartości. Do ewidencji pozostałych środków trwałych w używaniu należy wprowadzić każdorazowo środki trwałe powyżej 200 zł i okresie używalności powyżej 1 roku, dotyczy także środków dydaktycznych,
- przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen zakupu..
- wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub ceny nabycia łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług.

Żłobek Miejski

- aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.
- środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu - wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - wg kosztu wytworzenia,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - w przypadku spadku lub darowizny - wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie.
- na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

WPWD Dziupla

- środki trwałe są ewidencjonowane w księgowości wartościowo,
- pozostałe środki trwałe w używaniu ewidencjonuje się wartościowo wg poszczególnych rodzajów środków trwałych ilościowo i wartościowo,
- do ewidencji pozostałych środków trwałych w używaniu należy wprowadzić każdorazowo środki trwałe powyżej 1000 zł i w okresie używalności powyżej 1 roku, a w szczególnych przypadkach (ze względu na rodzaj pozostałego środka trwałego) również poniżej tej wartości,
- budynki i budowle podlegają inwentaryzacji w sposób określony w instrukcji inwentaryzacyjnej.

MOSiR

- przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
- środki trwałe są ewidencjonowane w księgowości wartościowo, w księdze środków trwałych ilościowo-wartościowo. Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje.
- pozostałe środki trwałe w używaniu ewidencjonuje się wartościowo według ceny zakupu.
- pozostałe środki trwałe obejmują:
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

MOPS

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne stanowiące własność Skarbu Państwa lub „jst” otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w decyzji
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny wprowadza się do ewidencji w wartości rynkowej na dzień nabycia
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie aktualnych stawek amortyzacji

SKM i ZDM

księgi inwentarzowe prowadzi się dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej od 10 000 zł. oraz o wartości początkowej od 1000 zł. do 10 000 zł. jako niskocenne wartości niematerialne i prawne, natomiast wartości niematerialne i prawne, których wartość jest poniżej 1000 zł podlegają ewidencji pozabilansowej-ilościowej.

księgi inwentarzowe prowadzi się dla środków trwałych o wartości początkowej od 10 000 zł. oraz o wartości początkowej od 1000 zł. do 10 000 zł. jako niskocenne środki trwałe, natomiast aktywa rzeczowe, których wartość jest poniżej 1000 zł kwalifikowane są jako wyposażenie i podlegają ewidencji pozabilansowej-ilościowej.

CUW

- środki trwałe są ewidencjonowane w księgowości ilościowo i wartościowo,

- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu ewidencjonuje się wartościowo wg poszczególnych rodzajów środków trwałych ilościowo i wartościowo,

- do ewidencji pozostałych środków trwałych w użytkowaniu należy wprowadzić każdorazowo środki trwałe powyżej 1000 zł i w okresie używalności powyżej 1 roku, a w szczególnych przypadkach (ze względu na rodzaj pozostałego środka trwałego) również poniżej tej wartości,

- budynki i budowle podlegają inwentaryzacji w sposób określony w instrukcji inwentaryzacyjnej.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

Urząd Miasta

- przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku,
- jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 tysięcy złotych
- nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury,
- wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz

Placówki oświatowe

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo w grudniu za okres całego roku.
- nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
- nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.
- umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do używania takie składniki majątkowe jak: książki i inne zbiory biblioteczne; środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; odzież i umundurowanie; meble i dywany; pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w pełnej wartości oraz środki dydaktyczne bez względu na wartość - w miesiącu oddania do używania.

Żłobek Miejski

- wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych raz w roku na dzień bilansowy,
- odpisów umorzeniowych dokonuje się nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania,
- w jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych,
- jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarzane są: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież, meble i dywany oraz pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000zł.

WPWD Dziupla

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się stopniowo (za wyjątkiem gruntów), według stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku,
- jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytku,

MOSiR

- środki trwałe umarza się stopniowo (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz załącznik nr1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja księgowana jest w koszty jednorazowo w grudniu za cały rok.
- odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
- jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych od momentu powstania Miejskiego Centrum Przetwarzania Danych
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
- Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
- Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 1000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej,

MOPS

- odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych prawnych dokonuje się według stawki 50%
- odpis amortyzacyjny dokonywany jest na koniec roku pod datą 31.12
- zakończenie odpisów amortyzacyjnych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową
- środki trwałe umarzane są według aktualnych stawek amortyzacyjnych.

SKM i ZDM

dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000 zł. dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji metodą liniową; podstawowe stawki amortyzacji bilansowej i podatkowej odpowiadają stawkom określonym według Klasyfikacji Środków Trwałych, natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 000 zł amortyzuje się dokonując jednorazowego odpisu w miesiącu przekazania ich do użytkowania.

dla wartości środków trwałych o wartości powyżej 10 000 zł. odpisów dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, natomiast środki trwałe o wartości początkowej do 10 000 zł amortyzuje się dokonując jednorazowego odpisu w miesiącu przekazania ich do użytkowania.

CUW

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się stopniowo (za wyjątkiem gruntów), według stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku,

- jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany,

- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytku,

4. a) jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności - Urząd Miasta
b) jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych nie rzadziej niż na dzień bilansowy - Żłobek, Dziupla, MOSIR, CUW
c) jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych według wartości nominalnej - MOPS

d) jednostka dokonuje wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według ceny nabycia, kosztu wytworzenia, wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) lub decyzji -SKM, ZDM

5. a) jednostka dokonuje wyceny materiałów na podstawie ceny zakupu - Urząd Miasta, Żłobek

b) jednostka dokonuje wyceny materiałów w następujący sposób: stan środków żywności (art. spożywczych) wykazywany jest w cenach zakupu, stan opak w cenie netto, podatek od towarów i usług odnoszony jest bezpośrednio w całości bądź części jeżeli przysługuje odliczenie, w koszty zużycia materiałów, w przypadku kiedy nie przysługuje odliczenie stan opaku wykazywany jest w cenie zakupu brutto.- placówki oświatowe

c) jednostka dokonuje wyceny materiałów wg ceny zakupu- Dziupla, CUW

d) jednostka dokonuje wyceny materiałów w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego środków czystości, artykułów biurowych. Wymienione materiały po zakupie przekazywane są bezpośrednio do zużycia pracownikom. Zakupione paliwa ujmowane są bezpośrednio w koszty a rozliczanie następuje na podstawie kart drogowych, drewno opałowe rozliczane jest zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta z 31.10.2019 roku - MOSIR

e) jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w wartości nominalnej - ZDM, SKM

Stany i rozchody, objęte ewidencją ilościowo-wartościową materiałów, jednostka wycenia w cenach nabycia ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO - SKM, ZDM

Jednostka dokonuje wyceny należności w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności tj. z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

Urząd Miasta

- dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 366 dni po terminie płatności - dokonuje się odpisu aktualizującego należności w wysokości 100% należności,

Placówki oświatowe

Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad: wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sądziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności

- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności

- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania

- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności

- dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu do 90 dni po terminie płatności - nie dokonuje się odpisu aktualizującego należności,

- dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 91 dnia po terminie płatności do 180 dni po terminie płatności – dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 25 % należności,

- dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 181 dnia po terminie płatności do 365 dni po terminie płatności – dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 50 % należności,

- dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 366 dni po terminie płatności - dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100 % należności. Za spełnienie przesłanek negatywnej sytuacji finansowej oraz znacznego prawdopodobieństwa nieściągalności uważa się nieskutecznie przeprowadzone postępowanie egzekucyjne.

Żłobek Miejski

- jednostka nie dokonuje odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

WPWD Dziupla, CUW

- jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

MOSiR

- dla należności odpisy aktualizujące dokonywane są uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty (zgodnie z art. 35b ust. 1 UoR) w odniesieniu dla:
- należności od dłużników pozostawionych w stan likwidacji lub upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub komisarzowi w postępowaniu upadłościowym

- należności od dłużnika w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości , jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności.
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej dłużnika spłata należności nie jest prawdopodobna
- należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców.
- odpisy aktualizujące należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych- zależnie od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
- odpis aktualizujący należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności, odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.

MOPS

- dla należności z funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej, świadczeń rodzinnych; odpisy dokonywane są w wysokości 100% w stosunku do dłużników u których w okresie ostatnich dwóch lat nie nastąpiła spłata należności głównej, odpis oraz rozwiązanie utworzonego odpisu dokonuje się na koniec roku obrotowego.

SKM i ZDM

- dla należności : w przypadku zalegania z płatnością do 6 miesięcy nie stosuje się odpisu, powyżej 6 miesięcy stosuje się odpis w 100%.

7. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych - Urząd Miasta

8. Nie dokonuje się rozliczenia w czasie kosztów ubezpieczeń, prenumeraty, itp.. - Urząd Miasta, placówki oświatowe

9. Ustalenie wyniku finansowego odbywa się na podstawie Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) - ZDM, SKM

5. Inne informacje

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania kontynuacji działania - Urząd Miasta jednostki oświatowe
Kosztami zakupu materiałów, usług oraz wypłaconych świadczeń obciąża się koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione - MOPS

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	5 688 643,71	37 477 754,02	416 542 509,69	22 386 603,15	4 687 636,12	3 127 691,57
Zwiększenia wartości początkowej:	6 828,00	3 386 656,51	47 137 887,03	917 795,05	681 712,28	49 386,25
- aktualizacja						
- przychody	6 828,00	3 386 656,51	41 786 079,79	818 213,17	681 712,28	49 386,25
- przemieszczenie (między grupami)			76 787,93	14 998,99		
- inne			5 275 019,31	84 582,89	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	359,00	905 734,90	2 902 051,57	250 071,62	999,99	859 471,74
- zbycie		20 636,55	151 894,16		0,00	
- likwidacja	359,00			250 071,62		9 999,00
- inne		885 098,35	2 750 157,41		999,99	849 472,74
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	5 695 112,71	39 958 675,63	460 778 345,15	23 054 326,58	5 368 348,41	2 317 606,08
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	5 509 230,06		164 156 106,50	19 604 720,70	3 006 829,69	2 894 757,11
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	129 599,57	0,00	14 317 012,30	706 746,46	374 166,63	81 237,55
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	129 599,57		14 317 012,30	706 746,46	374 166,63	81 237,55
- inne	0,00			0,00		
Zmniejszenie umorzenia	359,00		427 523,92	233 987,26	0,00	859 471,74
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	5 638 470,63	0,00	178 045 594,88	20 077 479,90	3 380 996,32	2 116 522,92
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	179 413,65	37 477 754,02	252 386 403,19	2 781 882,45	1 680 806,43	232 934,46
- stan na koniec roku	56 642,08	39 958 675,63	282 732 750,27	2 976 846,68	1 987 352,09	201 083,16

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		jednostka nie dysponuje takimi informacjami
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

- 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	jednostka nie dokonywała odpisów długoterminowych aktywów finansowych i niefinansowych
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	2482/26	Powierzchnia: 0,0060 ha Wartość:	327,60			327,60
2.	2480/26	Powierzchnia: 0,0623 ha Wartość:	3 401,58			3 401,58
3.	2423/138	Powierzchnia: 0,0337 ha Wartość:	7 440,64	0,00	2 807,64	4 633,00
4.	670/8	Powierzchnia: 0,0633 ha Wartość:	10 295,80	0,00	9 683,00	612,80
5.	666/8	Powierzchnia: 0,1693 ha Wartość:	27 300,67	0,00	25 661,71	1 638,96
6.	2420/35	Powierzchnia: 0,0792 ha Wartość:	12 846,53	0,00	12 079,81	766,72

7.	538/20	Powierzchnia: 0,0276 ha Wartość:	1 987,25	0,00	725,93	1 261,32
8.	530/8	Powierzchnia: 0,0507 ha Wartość:	3 650,49	0,00	1 333,50	2 316,99
9.	525/7	Powierzchnia: 0,0278 ha Wartość:	2 001,65	0,00	731,03	1 270,62
10.	542/34	Powierzchnia: 0,0203 ha Wartość:	1 461,64	0,00	533,93	927,71
11.	539/20	Powierzchnia: 0,0543 ha Wartość:	3 909,70	0,00	1 428,19	2 481,51
12.	576/7	Powierzchnia: 0,0203 ha Wartość:	1 461,64	0,00	251,44	1 210,20
13.	2185/35	Powierzchnia: 0,2317 ha Wartość:	16 682,81	0,00	2 869,78	13 813,03
14.	615/48	Powierzchnia: 0,1019 ha Wartość:	8 172,96	0,00	3 515,62	4 657,34
15.	2253/138	Powierzchnia: 0,0769 ha Wartość:	6 167,82	4 405,93	0,00	10 573,75
16.	317/1	Powierzchnia: 0,0287 ha Wartość:	2 798,54	0,00	1 486,95	1 311,59
17.	320/1	Powierzchnia: 0,0045 ha Wartość:	620,54	0,00	414,89	205,65
18.	323/1	Powierzchnia: 0,0552 ha Wartość:	5 183,54	0,00	2 660,90	2 522,64
19.	610/1	Powierzchnia: 0,0476 ha Wartość:	4 499,54	0,00	2 324,22	2 175,32
20.	321/1	Powierzchnia: 0,0627 ha Wartość:	5 028,90	0,00	2 163,51	2 865,39
21.	322/1	Powierzchnia: 0,0345 ha Wartość:	2 767,10	0,00	1 190,45	1 576,65
22.	629/16	Powierzchnia: 0,0096 ha Wartość:	769,97	0,00	331,25	438,72
23.	631/16	Powierzchnia: 0,1108 ha Wartość:	8 886,79	0,00	3 823,23	5 063,56
24.	640/16	Powierzchnia: 0,0514 ha Wartość:	4 122,57	0,00	1 773,59	2 348,98
25.	726/1	Powierzchnia: 0,0067 ha Wartość:	446,00	0,00	139,81	306,19
26.	737/1	Powierzchnia: 0,1040 ha Wartość:	8 341,40	0,00	3 588,60	4 752,80
27.	738/1	Powierzchnia: 0,0981 ha Wartość:	7 868,18	0,00	3 385,01	4 483,17
28.	740/1	Powierzchnia: 0,2186 ha Wartość:	17 532,97	0,00	7 542,95	9 990,02

29.	749/1	Powierzchnia:	0,0658 ha	5 277,54	0,00	2 270,48	3 007,06
30.	755/16	Wartość:	0,0850 ha	6 817,49	0,00	2 932,99	3 884,50
31.	766/16	Powierzchnia:	0,0629 ha	5 044,94	0,00	2 170,41	2 874,53
32.	2262/45	Powierzchnia:	0,2795 ha	22 417,50	0,00	7 651,78	14 765,72
33.	2263/45	Powierzchnia:	0,1072 ha	8 598,05	0,00	2 934,77	5 663,28
34.	662/8	Powierzchnia:	0,1062 ha	17 937,80	0,00	17 840,77	97,03
35.	2319/31	Powierzchnia:	0,0071 ha	1 784,00	0,00	1 560,35	223,65
36.	1309/41	Powierzchnia:	0,0027 ha	1 801,40	0,00	1 406,94	394,46
37.	1311/42	Powierzchnia:	0,0109 ha	7 272,33	0,00	5 679,73	1 592,60
38.	1312/42	Powierzchnia:	0,0069 ha	4 603,58	0,00	3 595,42	1 008,16
39.	2321/33	Powierzchnia:	0,1018 ha	9 096,18	2 155,82	0,00	11 252,00
40.	560/48	Powierzchnia:	0,0770 ha	3 346,56	172,34	0,00	3 518,90
41.	563/48	Powierzchnia:	0,1256 ha	5 340,62	399,30	0,00	5 739,92
42.	559/48	Powierzchnia:	0,0274 ha	1 311,47	0,00	59,29	1 252,18
43.	562/48	Powierzchnia:	0,0285 ha	1 356,60	0,00	54,09	1 302,51
44.	2636/108	Powierzchnia:	0,0391 ha	10 679,47	21 763,42	0,00	32 442,89
45.	2638/108	Powierzchnia:	0,1929 ha	52 687,18	107 369,93	0,00	160 057,11
46.	3161/280	Powierzchnia:	0,1194 ha	37 494,33	0,00	37 385,33	109,00
47.	653/20	Powierzchnia:	0,1012 ha	18 498,72	0,00	12 465,52	6 033,20
48.	2376/35	Powierzchnia:	0,2870 ha	52 147,22	0,00	35 037,25	17 109,97
49.	543/34	Powierzchnia:	0,0254 ha	4 771,49	0,00	3 610,71	1 160,78
50.	544/34	Powierzchnia:	0,0305 ha	5 695,15	0,00	4 301,30	1 393,85
51.	382/14	Powierzchnia:	0,0350 ha	2 315,15	0,00	2 283,17	31,98
52.	2188/35	Powierzchnia:	0,1549 ha	9 659,25	0,00	9 517,72	141,53
53.	2419/35	Powierzchnia:	0,0016 ha	269,33	0,00	267,87	1,46
54.	383/16	Powierzchnia:	0,0520 ha	3 356,43	0,00	3 308,92	47,51
55.	729/16	Powierzchnia:	0,2681 ha	16 592,96	0,00	16 348,00	244,96
56.	850/14	Powierzchnia:	0,0425 ha	2 774,53	0,00	2 735,70	38,83
57.	851/14	Powierzchnia:	0,5662 ha	34 852,14	0,00	34 334,80	517,34
58.	930/170	Powierzchnia:	0,1373 ha	8 581,21	0,00	8 455,76	125,45
59.	931/170	Powierzchnia:	0,0064 ha	563,34	0,00	557,49	5,85
60.	932/170	Powierzchnia:	0,0700 ha	4 458,96	0,00	4 395,00	63,96
61.	933/170	Powierzchnia:	0,1440 ha	8 991,60	0,00	8 860,03	131,57
62.	935/182	Powierzchnia:	0,0374 ha	2 462,15	0,00	2 427,98	34,17
63.	936/182	Powierzchnia:	0,4800 ha	29 572,23	0,00	29 133,65	438,58
64.	379/14	Powierzchnia:	0,0684 ha	4 360,95	0,00	4 298,26	62,69
65.	381/14	Powierzchnia:	0,0007 ha	214,21	0,00	213,57	0,64
66.	2408/510	Powierzchnia:	0,0779 ha	33 652,14	0,00	32 035,71	1 616,43
67.	661/8	Powierzchnia:	0,0267 ha	13 612,88	0,00	13 588,50	24,38

68.	3384/317	Powierzchnia:	0,0153 ha	60 556,60	0,00	22 840,63	37 715,97
69.	3449/317	Powierzchnia:	0,0055 ha	30 372,59	0,00	16 814,56	13 558,03
71.	2652/134	Powierzchnia:	0,1745 ha	77 348,71	56 754,29	0,00	134 103,00
72.	2650/134	Powierzchnia:	0,0483 ha	27 147,31	9 594,69	0,00	36 742,00
73.	601/34	Powierzchnia:	0,0565 ha	4 531,62	0,00	1 949,29	2 582,33
74.	602/34	Powierzchnia:	0,0614 ha	4 924,63	0,00	2 118,34	2 806,29
75.	2686/134	Powierzchnia:	0,1196 ha	83 977,96	0,00	29 577,96	54 400,00

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Działki w użyczeniu	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Cmentarz komunalny w użyczeniu	845 362,83	0,00	845 362,83	0,00
3.	Sprzęt komputerowy w użyczeniu	128 635,16	0,00	128 635,16	0,00
2.	Programy	22 973,46	0,00	22 973,46	0,00

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcje i udziały	13 157,00	12 863 952,32	130,14	0,00	12 864 082,46
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	447 342,36	4 486,07		339 584,57	112 243,86
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	8 871 308,60	646 791,61	591 028,96	145 353,04	8 781 718,21

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00		0,00	0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:
- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
b) powyżej 3 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO	BZ
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	14 937 940,00	23 560 261,00	14 799 816,00	7 186 751,00	30 119 137,24	33 727 155,04	59 856 893,24	64 474 167,04
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	pozostałe (leasing)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		14 937 940,00	23 560 261,00	14 799 816,00	7 186 751,00	30 119 137,24	33 727 155,04	59 856 893,24	64 474 167,04

- 1.10. Kwota 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	

- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	15 072 415,00	15 072 415,00	15 072 415,00	15 072 415,00	0,00	0,00	15 072 415,00	15 072 415,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		15 072 415,00	15 072 415,00	15 072 415,00	15 072 415,00	0,00	0,00	15 072 415,00	15 072 415,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	2 674 662,24 0,00	0
2.	Kaucje i wadła	168 308,13	91 856,35
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	1 056 416,64	
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0
5.	Inne	0,00	0
Ogółem		3 899 387,01	91 856,35

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	119 283,53 0,00 3 928,00	3 478,99 0,00 279,00
		2 916,98	1 540,26
	- inne (w tym bierne)		
		112 438,55	1 659,73
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 371 305,06	3 447 587,49

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	771 526,03	
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
Ogółem		771 526,03	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	684 596,53	
2.	Nagrody jubileuszowe	1 338 778,02	
3.	Inne	1 146 986,70	
Ogółem		3 170 361,25	

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi: 3 931 034,45
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 16 192 416,28

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	
2.	Towary	0,00	

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.

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	26 639 614,97	
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	1 598 832,86	w roku 2023 wystąpiły przychody i koszty incydentalne związane ze sprzedażą węgla przez gminy 1.541.424,37, odszkodowania 57.408,49
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	1.466.729,06	

2.4.

Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

2.5. Inne informacje

umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 5.638.470,63
umorzenie środków trwałych 203.620.594,02
umorzenie pozostałych środków trwałych 23.641.011,68
odpisy aktualizujące należności 8.893.962,07

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.