

**Zarządzenie Nr 232 /2019  
Burmistrza Miasta Radzionków**

z dnia 25 kwietnia 2019 r.

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego miasta Radzionków za 2018 rok**

Działając na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506) art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.)

**Burmistrz Miasta Radzionków zarządza,  
co następuje:**

§ 1. 1. Przyjmuje się sprawozdanie finansowe miasta Radzionków za 2018 r. składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu miasta Radzionków,
  - 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
  - 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
  - 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
  - 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych.
2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust.1, stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie finansowe miasta Radzionków za 2018 r. przedstawia się Radzie Miasta Radzionków oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Radzionków i Sekretarzowi Miasta Radzionków.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**


dr Gabriel Tobor

**SKARBNIK MIASTA**

mgr Aleksandra Gryboś

Złotycał Nr .....  
do Zarządztwa Nr 232/2019  
Burmistrza Miasta Radzionków  
z dnia 25 kwietnia 2019r.

# **Sprawozdanie finansowe Miasta Radzionków za 2018 r.**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Radzionków</b> ul. Męczenników Oświęcimia 42 41-922 RADZIONKÓW	<b>BILANS</b> z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina RADZIONKÓW</b>  sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 2BDC115573A2A409 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>276258807</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 592 490,11	7 798 796,03	I Zobowiązania	13 365 481,89	14 487 838,55
I.1 Środki pieniężne	7 592 490,11	7 798 796,03	I.1 Zobowiązania finansowe	12 675 206,92	13 997 853,56
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 592 490,11	7 798 796,03	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3 041 314,06	3 188 125,56
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	9 633 892,86	10 809 728,00
II Należności i rozliczenia	853 347,49	984 610,68	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	199 624,18	301 540,02
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	490 650,79	188 444,97
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-5 018 255,63	-6 595 933,84
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 870 040,25	-1 723 203,15
II.2 Należności od budżetów	358 125,94	430 948,89	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 870 040,25	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	495 221,55	553 661,79	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-1 723 203,15
III Rozliczenia międzyokresowe	766 051,66	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	145 524,94
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-7 888 295,88	-5 018 255,63
			III Rozliczenia międzyokresowe	864 663,00	891 502,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>9 211 889,26</b>	<b>8 783 406,71</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>9 211 889,26</b>	<b>8 783 406,71</b>

Aleksandra Barbara Gryboś  
skarbnik

2019-03-27  
rok, miesiąc, dzień

Gabriel Franciszek Tobor  
zarząd

BeSTia

2BDC115573A2A409

Wyjaśnienia do bilansu


Aleksandra Barbara Gryboś  
skarbnik

2019-03-27  
rok, miesiąc, dzień

Gabriel Franciszek Tobor  
zarząd

BeSTia

2BDC115573A2A409

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Radzionków</b> ul. Męczenników Oświęcimia 42  41-922 RADZIONKÓW  Numer identyfikacyjny REGON  <b>276258807</b>	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego   sporządzony na dzień <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego <b>E32E8DDE42676536</b> 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	170 440 010,43	177 484 328,75	A Fundusz	169 422 021,43	178 386 043,88
A.I Wartości niematerialne i prawne	6 052,92	26 229,12	A.I Fundusz jednostki	150 111 377,47	164 409 324,45
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	138 964 897,86	145 963 971,61	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	19 310 643,96	13 976 719,43
A.II.1 Środki trwałe	135 735 571,86	141 343 812,18	A.II.1 Zysk netto (+)	52 925 668,64	52 265 536,29
A.II.1.1 Grunty	52 664 164,31	52 883 091,53	A.II.2 Strata netto (-)	-33 615 024,68	-38 288 816,86
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 619 428,04	2 681 787,55	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	81 873 998,92	86 903 767,91	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	887 175,14	1 059 480,01	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	8 350,69	7 562,70	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	301 882,80	489 910,03	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 380 173,00	8 123 024,56
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 229 326,00	4 620 159,43	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	6 715 198,96	6 308 587,71
A.III Należności długoterminowe	896 310,65	921 379,02	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 601 648,47	2 188 675,73
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	30 572 749,00	30 572 749,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	293 905,31	270 481,54
A.IV.1 Akcje i udziały	30 572 749,00	30 572 749,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	977 367,40	1 068 728,98
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	973 933,67	1 097 094,96

Aleksandra Barbara Gryboś  
(główny księgowy)

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Gabriel Franciszek Tobor  
(kierownik jednostki)

BeSTia

E32E8DDE42676536

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	75 988,47	115 212,80
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	463 354,97	920 466,31
B Aktywa obrotowe	7 362 184,00	9 024 739,69	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	657,80	365 216,82
B.I Zapasy	4 197,52	4 834,39	D.II.8 Fundusze specjalne	328 342,87	282 710,57
B.I.1 Materiały	4 197,52	4 834,39	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	254 909,87	253 194,57
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	73 433,00	29 516,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 664 974,04	1 814 436,85
B.II Należności krótkoterminowe	6 683 640,01	7 585 512,41			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	2 535 050,59	2 936 926,69			
B.II.2 Należności od budżetów	1 179,25	1 465,37			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 147 410,17	4 647 120,35			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	674 346,47	1 434 392,89			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	673 688,67	1 434 263,39			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	657,80	129,50			
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			

Aleksandra Barbara Gryboś  
(główny księgowy)

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Gabriel Franciszek Tobor  
(kierownik jednostki)

BeSTia

E32E8DDE42676536

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>177 802 194,43</b>	<b>186 509 068,44</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>177 802 194,43</b>	<b>186 509 068,44</b>

Aleksandra Barbara Gryboś  
(główny księgowy)

2019-04-24  
(rok, miesiąc, dzień)

Gabriel Franciszek Tobor  
(kierownik jednostki)

BeSTia

E32E8DDE42676536


Aleksandra Barbara Gryboś  
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-24  
(rok, miesiąc, dzień)  
E32E8DDE42676536

Gabriel Franciszek Tobor  
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Radzionków</b> ul. Męczenników Oświęcimia 42 41-922 RADZIONKÓW	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON <b>276258807</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 8DF132FE1BF8322F 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	68 360 886,56	72 163 565,13	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	68 360 886,56	72 163 565,13	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	55 697 794,20	61 179 774,93	
B.I. Amortyzacja	3 905 921,89	4 241 264,57	
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 686 963,78	2 977 409,13	
B.III. Usługi obce	8 642 412,69	8 791 600,05	
B.IV. Podatki i opłaty	1 936 873,24	1 121 317,71	
B.V. Wynagrodzenia	18 637 437,65	22 617 315,98	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4 365 476,92	5 229 735,25	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	481 839,52	508 958,09	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	13 668 663,27	14 272 836,61	
B.X. Pozostałe obciążenia	1 372 205,24	1 419 337,54	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	12 663 092,36	10 983 790,20	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	7 070 868,03	3 278 186,30	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	6 935 705,20	2 941 108,23	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	135 162,83	337 078,07	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	1 639 280,90	813 394,27	

Aleksandra Barbara Gryboś  
główny księgowy

2019-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Gabriel Franciszek Tobor  
kierownik jednostki

BeSTia

8DF132FE1BF8322F

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 639 280,90	813 394,27
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	18 094 679,49	13 448 582,23
G.	Przychody finansowe	1 552 816,48	923 786,69
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	394 703,00	568 790,00
G.II.	Odsetki	1 158 113,48	354 996,69
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	336 852,01	395 649,49
H.I.	Odsetki	336 852,01	307 753,82
H.II.	Inne	0,00	87 895,67
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	19 310 643,96	13 976 719,43
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	19 310 643,96	13 976 719,43
			16

Aleksandra Barbara Gryboś  
główny księgowy


2019-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Gabriel Franciszek Tobor  
kierownik jednostki

Aleksandra Barbara Gryboś  
główny księgowy

2019-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Gabriel Franciszek Tobor  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Radzionków</b> ul.Męczenników Oświęcimia 42 41-922 RADZIONKÓW	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na</b> <b>na dzień 31-12-2018 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON <b>276258807</b>		Wysłać bez pisma przewodniego D79A9C7129526F11 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku</b> <b>bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	143 177 405,76	150 111 377,47	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	132 654 276,63	143 990 540,42	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	41 380 732,30	52 925 668,64	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	69 530 556,81	75 611 790,81	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	13 348 776,41	13 312 238,29	
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	33 437,08	218 992,92	
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	8 360 774,03	1 921 849,76	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	125 721 136,67	129 692 593,44	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	28 793 056,13	33 615 024,68	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	74 218 221,10	74 022 884,32	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	17 189 480,52	17 961 502,97	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 936 509,76	367 726,98	
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	3 583 869,16	3 725 454,49	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	150 111 377,47	164 409 324,45	

Aleksandra Barbara Gryboś  
główny księgowy

2019-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Gabriel Franciszek Tobor  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	19 310 643,96	13 976 719,43
III.1.	zysk netto (+)	52 925 668,64	52 265 536,29
III.2.	strata netto (-)	-33 615 024,68	-38 288 816,86
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	169 422 021,43	178 386 043,88

Aleksandra Barbara Gryboś  
główny księgowy


2019-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Gabriel Franciszek Tobor  
kierownik jednostki

Aleksandra Barbara Gryboś  
główny księgowy

2019-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Gabriel Franciszek Tobor  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Radzionków ul.Męczenników Oświęcimia 42 41-922 RADZIONKÓW	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'  sporządzony na dzień: <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON <b>276258807</b>		<b>473EC24BFCA6F2C4</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	4 461 189,99
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

Aleksandra Barbara Gryboś  
(główny księgowy)

2019.04.24  
rok mies. dzień

Gabriel Franciszek Tobor  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
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)	Wykazano stan odpisów na 31.12.2018 r., szczegółowe informacje zawarto w Informacji dodatkowej w punkcie 1.7

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Aleksandra Barbara Gryboś  
(główny księgowy)

2019.04.24  
rok mies. dzień

Gabriel Franciszek Tobor  
(kierownik jednostki)



## INFORMACJA DODATKOWA

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:</b>
1.1.	Nazwę jednostki <b>GMINA RADZIONKÓW</b>
1.2.	Siedziba jednostki <b>Radzionków</b>
1.3.	Adres jednostki <b>ul. Męczenników Oświęcimia 42</b>
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>Do zakresu działalności Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Organem uprawnionym do reprezentacji Gminy jest Burmistrz.</b>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2018 – 31.12.2018</b>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe <b>Łączne sprawozdanie jednostki samorządu terytorialnego.</b>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP jak również przyjętych w gminie oraz w jednostkach budżetowych dokumentacji opisującej politykę rachunkowości.  Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gmina przyjęła następujące ustalenia: <b>1) środki trwałe</b> Środkami trwałymi w Gminie Radzionków są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi: rzeczowe prawa majątkowe, takie jak: prawo wieczystego użytkowania gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego bądź spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym także do trwałego wykorzystywania przez inne jednostki na podstawie umów najmu, dzierżawy lub leasingu, o ile w myśl art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, umowy te nie spełniają definicji leasingu finansowego. Zalicza się do nich w szczególności: a) nieruchomości – tj. grunty, w tym grunty oddane w użytkowanie wieczyste, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, c) ulepszenia w obcych środkach trwałych. Składnik majątku może być uznany za środek trwały tylko wtedy, gdy jest kompletny i zdatny do użytkowania. Warunkiem wstępnym uznania składnika majątkowego za zdatny do użytkowania jest jego kompletność, a jednocześnie winien spełniać: a) wymogi prawne przewidziane w przepisach regulujących szczególne warunki jakie muszą spełniać określone kategorie środków trwałych, aby zostały dopuszczone do użytkowania, b) wymogi wewnętrzne polegające na jego dostosowaniu do miejsca i warunków funkcjonowania,

zgodnie z wymaganiami jednostki (np. agregat produkcyjny został posadowiony na fundamencie i podłączony do systemu wentylacji funkcjonującego w przedsiębiorstwie).

Zdatność do użytkowania powinna być potwierdzona odpowiednim dokumentem odbioru, ewentualnie po przeprowadzeniu stosownych prób. W przypadku gruntów - środki trwałe wprowadza się do ewidencji na podstawie aktu notarialnego lub decyzji odpowiedniego organu.

Środek trwały jest kompletny, jeżeli może realizować przypisane mu funkcje, co oznacza, że spełnia wszystkie warunki techniczne (pod względem konstrukcyjnym) i prawne przewidziane dla danej kategorii środków trwałych, a w szczególności zawiera wszystkie części składowe.

Podstawę klasyfikacji środków trwałych jednostki do celów ewidencji, ustalenia odpisów amortyzacyjnych i sprawozdawczości stanowi rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864);

Zgodnie z KŚT, jednostka klasyfikuje przyjmowane do użytku środki trwałe, nadając im 3-cyfrowe symbole, w których 1 cyfra oznacza grupę, 2 cyfry – podgrupę, 3 cyfry – rodzaj.

Dla środków trwałych prowadzi się kartę środka trwałego (dla każdego składnika mienia) oraz tabelę umorzeń. Każdy środek trwały powinien posiadać numer inwentarzowy(ewidencyjny), pod którym figuruje w ewidencji analitycznej. Obiekty sieciowe (liniowe mogą być obiektami zbiorczymi, które grupuje się wg kryterium geograficznego (ulice, place, osiedla, itp.).

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości. Według ceny nabycia określonej w dokumencie nabycia wycenia się grunty:

- a) nabyte w drodze umowy kupna-sprzedaży;
- b) nabyte w drodze zamiany;
- c) nabyte w drodze wywłaszczenia.

W ww. przypadkach nabycie gruntu (czy też nieruchomości) następuje po cenie określonej w umowie, lub w odpowiedniej decyzji. Określenie ceny gruntu następuje w wyniku oszacowania przez osobę uprawnioną (rzeczoznawcę majątkowego).

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wykonywanych na zlecenie jednostki przez obcych wykonawców (budowa środka trwałego siłami obcymi, polegająca na dostosowaniu nowego lub używanego składnika do użytkowania, jak i wznoszenie budynków, budowli, instalacji lub innych obiektów) wycenia się w cenie nabycia.

Wartość początkową środków trwałych budowanych własnymi siłami (prace wykonywane przez własne komórki organizacyjne jednostki) ustala się w wysokości kosztów wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów, od momentu podjęcia decyzji o rozpoczęciu inwestycji (udokumentowanego rozpoczęcia jego budowy aż do dnia udokumentowanego uznania go za kompletny i zdatny do użytkowania).

Środki trwałe wybudowane systemem mieszanym siłami obcymi i własnymi wprowadza się do ewidencji w wartości początkowej stanowiącej sumę ceny nabycia i kosztu wytworzenia.

W razie nieodpłatnego otrzymania środka trwałego od Skarbu Państwa lub gminy, wartością początkową będzie kwota określona w decyzji o przekazaniu.

W przypadku otrzymania gruntów decyzjami Wojewody, Starosty, protokołami zdawczo-odbiorczymi z gminy Bytom lub innymi decyzjami organów administracji bez określenia ich wartości, do ewidencji środków trwałych grunty wprowadza się według wartości księgowej określonej w wysokości 87,00 zł za 1 m<sup>2</sup>.

W razie korekty powierzchni gruntów (zwiększenia/zmniejszenia), wynikającej z prac geodezyjnych, zmianę wartości początkowej oblicza się według ceny jednostkowej za 1 m<sup>2</sup> istniejącej w ewidencji działki gruntu, która podlega korekcie. Analogicznie w przypadku dokonania podziału, przyjmuje się dotychczasową cenę jednostkową za 1 m<sup>2</sup> powierzchni dla nowo wydzielonych działek ewidencyjnych. Wartość początkowa tych działek wprowadzanych do ewidencji stanowi iloczyn powierzchni i historycznej ceny jednostkowej.

Wartość początkowa i dotychczas dokonywane odpisy umorzeniowe ulegają aktualizacji wyceny na podstawie odrębnych przepisów. Aktualizacja polega na przeliczeniu wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia poszczególnych środków trwałych za pomocą wskaźników przeliczeniowych.

Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne dokonywane metodą liniową w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu. Amortyzacji nie podlegają grunty oraz prawo użytkowania wieczystego gruntów.

Jednostka dokonuje naliczenia odpisów amortyzacyjnych środków trwałych miesięcznie, przy czym wartość dokonanych odpisów jest ujmowana w księgach rachunkowych jednorazowo na koniec roku obrotowego. Suma odpisów umorzeniowych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji do okresu używania w danym roku.

Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania, do końca miesiąca, w którym, następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Od ujawnionych środków trwałych, nieobjętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł finansuje się ze środków inwestycyjnych i umarza stopniowo. Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nabycie nieruchomości oraz pojazdów (bez względu na cenę) finansuje się ze środków inwestycyjnych.

W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3 500 złotych, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 złotych, mogą być ujęte w ewidencji środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

## **2) pozostałe środki trwałe (wyposażenie)**

Pozostałe środki trwałe to takie, których przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, których wartość początkowa wynosi powyżej 700 do 10 000 zł (włącznie). Środki trwałe o wartości początkowej niższej lub równej wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie 10 000 zł), finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, mogą być umarzone również:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne;
- b) środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- c) odzież i umundurowanie;
- d) meble i dywany,
- e) inwentarz żywy;
- f) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję pozostałych środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 700 złotych, ale łączna kwota zakupu przekracza 3 500 złotych, mogą być ujęte w ewidencji pozostałych środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym wprowadzeniem go do ewidencji bilansowej ilościowo-wartościowej, z jednoczesnym naliczeniem amortyzacji jednorazowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe o wartości:

- a) powyżej kwoty 350 zł do 700 zł włącznie – objęte są ewidencją ilościową,
- b) poniżej kwoty 350 zł lub równej – ewidencji nie prowadzi się.

Nie podlegają ewidencji pozostałe środki trwałe wbudowane na stałe w budynek lub w urządzenie techniczne.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) wycenia się według cen nabycia.

Pozostałe środki trwałe umarza się w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

W Ośrodku Pomocy Społecznej, przyjęto inne progi klasyfikowania pozostałych środków trwałych:

- a) do wartości 400,00 zł – nie prowadzi się ewidencji,
- b) od 401,00 do 700,00 - objęte są ewidencją ilościową,
- c) od 701,00 do 10.000,00 – prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.

## **3) Wartości niematerialne i prawne**

Wartościami niematerialnymi i prawnymi w Urzędzie Miasta są nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do użytkowania na potrzeby jednostki.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje na programy komputerowe oraz koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków

towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych oraz know-how.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje raz na koniec roku obrotowego, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie 10 000 zł), finansuje się ze środków inwestycyjnych i umarza stopniowo.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. 10 000 zł), finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Wartości niematerialne i prawne księgowane są na koncie 020 z podziałem do 10 000 zł oraz powyżej 10 000 zł.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych księgowane jest na koncie 071 – których kwota przekracza 10 000 zł oraz na koncie 072 – wartości niematerialne i prawne poniżej lub równe 10 000 zł.

Modyfikacja (aktualizacja) programów, a także licencje na okres nie dłuższy niż 1 rok zaliczane są bezpośrednio w koszty bieżącego okresu jednostki.

#### **Należności krótkoterminowe**

Należności krótkoterminowe Gmina wycenia w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności w wycenie. Wycenę należności dokonuje się w wartości nominalnej powiększonej o należne odsetki.

W polityce rachunkowości Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji przyjęto zapis, że odsetek od należności nie nalicza się jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółka Akcyjna” za polecenie przesyłki listowej.

Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowych dokonywane są tylko w Ośrodku Pomocy Społecznej.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

W Ośrodku Pomocy Społecznej stosuje się dwa rodzaje odpisów aktualizujących:

- a) odpis zbiorczy – dotyczy należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego,
- b) odpis indywidualny – w przypadku pozostałych należności.

#### **Należności długoterminowe**

Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli kwocie należności powiększonej o należne odsetki.

#### **Długoterminowe aktywa finansowe**

Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje, papiery wartościowe) ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu.

#### **Środki pieniężne**

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych (w tym środki pieniężne w drodze). Środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

#### **Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do zobowiązań długoterminowych. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty – łącznie z odsetkami.

#### **Zobowiązania długoterminowe**

Do zobowiązań długoterminowych jednostka zalicza wszystkie zobowiązania z tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych, których termin płatności przypada później, aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym. Jeżeli zapłata zobowiązania jest rozłożona na raty, wówczas do zobowiązań długoterminowych jednostka zalicza tylko tę część zobowiązań, która zgodnie z umową ma nastąpić po roku obrotowym następującym po dniu bilansowym.

<p>Zobowiązania długoterminowe obejmują również zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych oraz innych zobowiązań. Zobowiązania długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p><b>Zapasy</b> Zapasami są materiały nabyte w celu zużycia na potrzeby własne. W Przedszkolach Nr 2, Nr 3, Nr 4 w Szkołach Podstawowych Nr 1, Nr 2, Nr 4 oraz Zakładzie Placówek Oświatowych zapasy ograniczają się wyłącznie do towarów żywnościowych. Zakupione towary ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Na dzień bilansowy zapasy wycenia się według cen ewidencyjnych równych cenom nabycia.</p> <p><b>Zbiory biblioteczne</b> Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne, dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne. Zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie nabycia. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w cenie ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p><b>Rozliczenia międzyokresowe</b> W jednostce rozliczenia międzyokresowe mają nieistotną wartość i dlatego i nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p><b>Przychody przyszłych okresów</b> Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p><b>Fundusz jednostki</b> Fundusz jednostki wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p><b>Zysk/strata</b> Zysk/strata wycenia się w wartości nominalnej.</p>																													
5. Inne informacje																													
Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania jednostki.																													
<b>II. 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																													
Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do informacji dodatkowej.																													
1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																													
Nie posiada																													
1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																													
Nie posiada																													
1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Treść (nr działki, nazwa)</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>							Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6	7							
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)																							
				zwiększenia	zmniejszenia																								
1	2	3	4	5	6	7																							

1.	działka nr 3.2031/89 - ul. Św. Wojciecha	Powierzchnia (m2)	2283			2283
		Wartość (zł)	18 264,00	-	-	18 264,00
2.	działka nr 18.250/6 - ul. A. Krzywoń	Powierzchnia (m2)	294			294
		Wartość (zł)	3 528,00	-	-	3 528,00
3.	działka nr 18.255/6 - ul. A. Krzywoń	Powierzchnia(m2)	1854			1854
		Wartość (zł)	22 248,00	-	-	22 248,00
4.	działka nr 15.827/4 - ul. Norwida	Powierzchnia(m2)	27			27
		Wartość (zł)	319,56	-	-	319,56
5.	działka nr 15.828/4 - ul. Norwida	Powierzchnia(m2)	284			284
		Wartość (zł)	3 361,18	-	-	3 361,18
6.	działka nr 15.829/4 - ul. Norwida	Powierzchnia(m2)	1922			1922
		Wartość (zł)	22 747,16	-	-	22 747,16
7.	działka nr 15.830/4 - ul. Norwida	Powierzchnia(m2)	577			577
		Wartość (zł)	6 828,88	-	-	6 828,88
8.	działka nr 15.831/4 - ul. Norwida	Powierzchnia(m2)	29			29
		Wartość (zł)	343,22	-	-	343,22
9.	działka nr 20.1928/44 - ul. Z. Nałkowskiej	Powierzchnia(m2)	7305			7305
		Wartość (zł)	21 111,45	-	-	21 111,45
	<b>Ogółem</b>	<b>Powierzchnia(m2)</b>	<b>14575</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14575</b>
	<b>Ogółem</b>	<b>Wartość (zł)</b>	<b>98 751,45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98 751,45</b>

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	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty	-	-		
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	16 600,00	-	-	16 600,00
4.	środki transportu	0,00	69 605,70	-	69 605,70
5.	Inne środki trwałe	54 803,90			54 803,90
	<b>Ogółem:</b>	<b>71 403,90</b>	<b>69 605,70</b>	<b>-</b>	<b>141 009,60</b>

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

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego

	Udziały Gminy Radzionków w Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. z siedzibą w Bytomiu. Gmina obejmuje 24,73% udziałów.	16613 udziałów po 500 zł każdy	8 306 500,00	-	-	8 306 500,00
1.	Udziały Gminy Radzionków w spółce "RAD-MED." Spółka z o.o. powstałej w wyniku przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radzionkowie. Gmina obejmuje 100 % udziałów.	19797 udziałów po 117 zł każdy	2 316 249,00	-	-	2 316 249,00
	Udziały Gminy Radzionków w spółce "Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sólka z o.o." powstałej w wyniku przekształcenia Zakładu Gospodarki Komunalnej w Radzionkowie. Gmina obejmuje 100% udziałów.	199500 udziałów po 100 zł każdy	19 950 000,00	-	-	19 950 000,00
	<b>Ogółem udziały:</b>		<b>30 572 749,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 572 749,00</b>
2.	Dłużne papiery wartościowe	nie dotyczy				

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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Gospodarstwa domowe -odsetki	937 913,02	87 895,67	0,00	54 632,61	971 176,08
2.	Gospodarstwa domowe – należność główna	3 297 112,26	324 481,76	0,00	131 580,11	3 490 013,91
	<b>Ogółem:</b>	<b>4 235 025,28</b>	<b>412 377,43</b>	<b>0,00</b>	<b>186 212,72</b>	<b>4 461 189,99</b>

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

**Nie posiada**

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) Powyżej 1 roku do 3 lat

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności powyżej 1 roku do 3 lat	
		stan na	
		BO	BZ
a)	kredyty i pożyczki	5 421 758,87	4 509 620,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	Inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00
d)	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
e)	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00

	g)	z tytułu wynagrodzeń		0,00		0,00				
	h)	pozostałe		0,00		0,00				
		<b>RAZEM:</b>		<b>5 421 758,87</b>		<b>4 509 620,00</b>				
b) Powyżej 3 do 5 lat										
	Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności powyżej 3 do 5 lat		stan na					
					BO	BZ				
	a)	kredyty i pożyczki		2 362 921,46		3 000 096,00				
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00		0,00				
	c)	Inne zobowiązania finansowe (wekslowe)		0,00		0,00				
	d)	zobowiązania wobec budżetów		0,00		0,00				
	e)	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00		0,00				
	g)	z tytułu wynagrodzeń		0,00		0,00				
	h)	pozostałe		0,00		0,00				
		<b>RAZEM:</b>		<b>2 362 921,46</b>		<b>3 000 096,00</b>				
c) Powyżej 5 lat										
	Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności powyżej 5 lat		stan na					
					BO	BZ				
	a)	kredyty i pożyczki		1 849 212,53		3 300 012,00				
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00		0,00				
	c)	Inne zobowiązania finansowe (wekslowe)		0,00		0,00				
	d)	zobowiązania wobec budżetów		0,00		0,00				
	e)	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00		0,00				
	g)	z tytułu wynagrodzeń		0,00		0,00				
	h)	pozostałe		0,00		0,00				
		<b>RAZEM:</b>		<b>1 849 212,53</b>		<b>3 300 012,00</b>				
1.1	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), w według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego									
0.	Nie posiada									
1.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń									
1.1.										
	Lp.	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	
	1.	Weksle	10 750 116,00	13 300 148,00	33 000 000,00	39 500 000,00	0,00	0,00	10 750 116,00	13 300 148,00
	2.	Hipoteka	-	-	-	-	-	-	-	-
		Zastaw, w tym:								
	3.	skarbowy	-	-	-	-	-	-	-	-



	4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	-	-	-	-	-	-	-																																
		<b>OGÓLEM:</b>	10 750 116,00	13 300 148,00	33 000 000,00	39 500 000,00	0,00	0,00	10 750 116,00 13 300 148,00																																
1.	1.2.	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																																							
		<b>Nie posiada</b>																																							
1.	1.3.	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																																							
		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie (tytuły)</th> <th colspan="2">Stan na</th> <th rowspan="2">Uwagi</th> </tr> <tr> <th>początek roku obrotowego</th> <th>koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</td> <td>brak</td> <td>brak</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>a) opłacone z góry czynsze</td> <td>brak</td> <td>brak</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>b) prenumeraty</td> <td>brak</td> <td>brak</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>c) polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)</td> <td>brak</td> <td>brak</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)</td> <td>1 664 974,04</td> <td>1 814 436,85</td> <td>Na koncie międzyokresowych przychodów ujmowane są decyzje za zajęcie pasa drogowego oraz sprzedaż nieruchomości na raty.</td> </tr> </tbody> </table>								Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na		Uwagi	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	brak	brak			a) opłacone z góry czynsze	brak	brak			b) prenumeraty	brak	brak			c) polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	brak	brak		2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	1 664 974,04	1 814 436,85	Na koncie międzyokresowych przychodów ujmowane są decyzje za zajęcie pasa drogowego oraz sprzedaż nieruchomości na raty.
Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na		Uwagi																																					
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego																																						
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	brak	brak																																						
	a) opłacone z góry czynsze	brak	brak																																						
	b) prenumeraty	brak	brak																																						
	c) polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	brak	brak																																						
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	1 664 974,04	1 814 436,85	Na koncie międzyokresowych przychodów ujmowane są decyzje za zajęcie pasa drogowego oraz sprzedaż nieruchomości na raty.																																					
1.	1.4.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																							
		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie wg rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń</th> <th colspan="2">kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:</th> </tr> <tr> <th>początek okresu sprawozdawczego</th> <th>koniec okresu sprawozdawczego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Otrzymane gwarancje</td> <td>1 589 950,47</td> <td>4 108 399,12</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Otrzymane poręczenia</td> <td>nie posiada</td> <td>nie posiada</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Ogółem:</b></td> <td><b>1 589 950,47</b></td> <td><b>4 108 399,12</b></td> </tr> </tbody> </table>								Lp.	Wyszczególnienie wg rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	1.	Otrzymane gwarancje	1 589 950,47	4 108 399,12	2.	Otrzymane poręczenia	nie posiada	nie posiada		<b>Ogółem:</b>	<b>1 589 950,47</b>	<b>4 108 399,12</b>														
Lp.	Wyszczególnienie wg rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:																																							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego																																						
1.	Otrzymane gwarancje	1 589 950,47	4 108 399,12																																						
2.	Otrzymane poręczenia	nie posiada	nie posiada																																						
	<b>Ogółem:</b>	<b>1 589 950,47</b>	<b>4 108 399,12</b>																																						
1.	1.5.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																							
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> <th>Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>336 766,04</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Odprawy rentowe</td> <td>14 952,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>354 645,89</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Inne</td> <td>116 152,92</td> <td>BHP, ekwiwalenty, ZFSS, zasiłek na zagospodarowanie</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Ogółem:</b></td> <td><b>822 516,85</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>								Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje	1.	Odprawy emerytalne	336 766,04		2.	Odprawy rentowe	14 952,00		3.	Nagrody jubileuszowe	354 645,89		4.	Inne	116 152,92	BHP, ekwiwalenty, ZFSS, zasiłek na zagospodarowanie		<b>Ogółem:</b>	<b>822 516,85</b>									
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																																						
1.	Odprawy emerytalne	336 766,04																																							
2.	Odprawy rentowe	14 952,00																																							
3.	Nagrody jubileuszowe	354 645,89																																							
4.	Inne	116 152,92	BHP, ekwiwalenty, ZFSS, zasiłek na zagospodarowanie																																						
	<b>Ogółem:</b>	<b>822 516,85</b>																																							
1.	1.6.	Inne informacje																																							
		<b>Brak</b>																																							
2.																																									

2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie posiada</b>
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
	<b>Nie posiada</b>
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Nie posiada</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	Inne informacje
	<b>Brak</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>W sprawozdaniu finansowym które obejmuje m.in. łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat oraz łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, dane przedstawione w kolumnie "Stan na początek roku 2018" są niezgodne ze stanem wykazany w kolumnie „Stan na koniec roku 2017”. Różnica ta wynika z likwidacji Gimnazjum im. Ojca Ludwika Wrodarczyka, które z mocy ustawy zakończyło działalność z dniem 31 sierpnia 2017 r.</b>

2019 – 04 - 24

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne:	666 735,37	-	58 875,27	-	58 875,27	-	-	-	-	725 610,64
	umarzane stopniowo	564 866,02		27 798,00		27 798,00					592 664,02
	umarzane jednorazowo	101 869,35		31 077,27		31 077,27					132 946,62
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	176 596 863,83		8 264 518,49	6 228 992,89	14 493 511,38	647 715,46	1 020 848,06	3 602 809,13	5 271 372,65	185 819 002,56
1.	Środki trwałe	176 596 863,83		8 264 518,49	6 228 992,89	14 493 511,38	647 715,46	1 020 848,06	3 602 809,13	5 271 372,65	185 819 002,56
1.1.	Grunty	52 664 164,31		559 865,75	3 355 549,31	3 915 415,06	340 938,53		3 355 549,31	3 696 487,84	52 883 091,53
	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 619 428,04		72 049,92		72 049,92	6 029,10		3 661,31	9 690,41	2 681 787,55
1.1.1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	117 539 918,32		6 687 147,70	2 873 443,58	9 560 591,28	296 773,09	783 046,37	236 259,82	1 316 079,28	125 784 430,32
1.2	Urządzenia techniczne i maszyny	2 555 089,15		380 828,08		380 828,08		170 784,88		170 784,88	2 765 132,35
1.3	Środki transportu	38 965,72		4 000,00		4 000,00	10 003,84			10 003,84	32 961,88
1.4	Inne środki trwałe	668 838,35		270 105,21		270 105,21		5 124,00		5 124,00	933 819,56
1.5	Pozostałe środki trwałe umarżane jednorazowo	3 129 887,98		362 571,75		362 571,75		61 892,81	11 000,00	72 892,81	3 419 566,92

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
660 682,45		38 699,07	-	38 699,07	-	699 381,52	6 052,92	26 229,12
558 813,10		7 621,80		7 621,80	-	566 434,90	6 052,92	26 229,12
101 869,35		31 077,27		31 077,27	-	132 946,62	-	-
40 861 291,97		4 596 214,52	0,01	4 596 214,53	982 316,12	44 475 190,38	135 735 571,86	141 343 812,18
40 861 291,97		4 596 214,52	0,01	4 596 214,53	982 316,12	44 475 190,38	135 735 571,86	141 343 812,18
-		-		-	-	-	52 664 164,31	52 883 091,53
-		-		-	-	-	2 619 428,04	2 681 787,55
35 665 919,40		3 938 253,59	0,01	3 938 253,60	723 510,59	38 880 662,41	81 873 998,92	86 903 767,91
1 667 914,01		208 523,21		208 523,21	170 784,88	1 705 652,34	887 175,14	1 059 480,01
30 615,03		4 787,99		4 787,99	10 003,84	25 399,18	8 350,69	7 562,70
366 955,55		82 077,98		82 077,98	5 124,00	443 909,53	301 882,80	489 910,03
3 129 887,98		362 571,75		362 571,75	72 892,81	3 419 566,92	-	-