

ZARZĄDZENIE NR 4115.2024
PREZYDENTA MIASTA DĄBROWA GÓRNICZA

z dnia 26 marca 2024 r.

w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej w Dąbrowie Górniczej sprawozdania finansowego za 2023 rok

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późniejszymi zmianami) – Prezydent Miasta Dąbrowy Górniczej

z a r z ą d z a:

1. Przedłożyć Radzie Miejskiej w Dąbrowie Górniczej sprawozdanie finansowe za 2023 rok obejmujące:
 - bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
 - łączny rachunek zysków i strat,
 - łączne zestawienie zmian w funduszu,
 - informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta

Marcin Bazylak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Dąbrowa Górnicza ul.Graniczna 21 41-300 DĄBROWA GÓRNICZA Numer identyfikacyjny REGON 276255312	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasto Dąbrowa Górnicza sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego C2C6BFA3CDF79A40 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	88 430 949,89	79 021 459,81	I Zobowiązania	272 426 723,40	278 980 539,88
I.1 Środki pieniężne	88 430 949,89	79 021 459,81	I.1 Zobowiązania finansowe	269 484 095,17	278 322 051,21
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	83 637 232,54	72 455 080,42	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	44 940 798,81	44 940 798,81
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	4 793 717,35	6 566 379,39	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	224 543 296,36	233 381 252,40
II Należności i rozliczenia	28 244 213,08	11 891 633,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 933 665,17	656 481,96
II.1 Należności finansowe	15 300 000,00	10 000 000,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	8 963,06	2 006,71
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	5 300 000,00	10 000 000,00	II Aktywa netto budżetu	-155 534 248,58	-190 594 517,22
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 000 000,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-55 643 940,87	-31 532 930,68
II.2 Należności od budżetów	84 094,37	53 889,97	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	12 860 118,71	1 837 743,03	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-50 850 223,52	-24 966 551,29
III Rozliczenia międzyokresowe	15 778 754,85	15 778 754,85	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-4 793 717,35	-6 566 379,39
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	-5 300 000,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	4 793 717,35	6 566 379,39
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-104 684 025,06	-160 327 965,93
			III Rozliczenia międzyokresowe	15 561 443,00	18 305 825,00
Suma aktywów	132 453 917,82	106 691 847,66	Suma pasywów	132 453 917,82	106 691 847,66

Janina Bronikowska-Radosz
skarbnik

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Bazylak
zarząd

Janina Bronikowska-Radosz
skarbnik

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Bazylak
zarząd

BeSTia

C2C6BFA3CDF79A40

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Dąbrowa Górnicza ul.Graniczna 21 41-300 DĄBROWA GÓRNICZA		Wysłać bez pisma przewodniego 8BF3422B5E92D974
Numer identyfikacyjny REGON 276255312		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 604 816 089,37	2 840 255 568,90	A Fundusz	2 578 478 524,18	2 802 274 498,89
A.I Wartości niematerialne i prawne	571 195,93	6 850 903,49	A.I Fundusz jednostki	2 435 903 937,82	2 547 314 557,68
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 327 716 174,27	2 533 001 322,59	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	142 574 586,36	254 959 941,21
A.II.1 Środki trwałe	1 975 006 431,51	2 191 804 018,35	A.II.1 Zysk netto (+)	631 478 298,21	726 099 122,33
A.II.1.1 Grunty	400 955 396,78	420 935 535,74	A.II.2 Strata netto (-)	-488 903 711,85	-471 139 181,12
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	17 066 610,51	16 993 610,10	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	1 536 161 285,16	1 735 610 197,78	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	28 605 061,76	28 039 258,95	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	4 122 543,99	3 972 612,83	C Państwowe fundusze celowe	2 827 274,31	2 042 380,30
A.II.1.5 Inne środki trwałe	5 162 143,82	3 246 413,05	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	104 157 533,51	107 074 990,82
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	352 709 742,76	341 197 304,24	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	104 077 111,79	105 937 412,54
A.III Należności długoterminowe	951 003,85	825 627,50	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33 056 789,19	34 139 932,56
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	275 577 715,32	299 577 715,32	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	12 382 632,43	12 500 114,10
A.IV.1 Akcje i udziały	275 577 715,32	299 577 715,32	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 728 509,21	13 755 061,41
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	20 263 217,47	23 308 351,41

Janina Bronikowska-Radosz
(główny księgowy)
BeSTia

2024-03-26
(rok, miesiąc, dzień)
8BF3422B5E92D974

Marcin Bazylak
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	5 154 250,57	11 736 941,26
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 370 057,40	3 193 977,57
B Aktywa obrotowe	80 647 242,63	71 136 301,11	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	12 860 249,70	1 837 373,05
B.I Zapasy	1 696 309,10	888 464,14	D.II.8 Fundusze specjalne	5 261 405,82	5 465 661,18
B.I.1 Materiały	1 178 785,65	888 464,14	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 136 473,63	5 430 717,82
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	124 932,19	34 943,36
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	95 654,82	87 420,71
B.I.4 Towary	517 523,45	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	-15 233,10	1 050 157,57
B.II Należności krótkoterminowe	56 975 214,84	60 182 806,29			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	2 383 129,22	2 570 408,26			
B.II.2 Należności od budżetów	9 895 824,22	8 745 392,26			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	23 896,01	22 992,55			
B.II.4 Pozostałe należności	44 672 365,39	48 844 013,22			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	21 728 309,01	10 016 825,64			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	18 987 128,18	7 882 911,17			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	2 721 442,03	2 055 436,81			
B.III.4 Inne środki pieniężne	19 738,80	78 477,66			
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			

Janina Bronikowska-Radosz

(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

8BF3422B5E92D974

Marcin Bazylak

(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.26

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	247 409,68	48 205,04			
Suma aktywów	2 685 463 332,00	2 911 391 870,01	Suma pasywów	2 685 463 332,00	2 911 391 870,01

Janina Bronikowska-Radosz

(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

8BF3422B5E92D974

Marcin Bazylak

(kierownik jednostki)

Janina Bronikowska-Radosz
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

8BF3422B5E92D974

Marcin Bazylak

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Dąbrowa Górnicza ul.Graniczna 21 41-300 DĄBROWA GÓRNICZA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276255312			Wysłać bez pisma przewodniego D75329A99EB91095 	
			sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		955 980 133,41	1 088 162 467,15
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		35 678 812,24	39 395 138,71
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-14 402,55	-175 587,67
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		34 314,82	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		4 832 340,00	5 653 001,30
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		915 449 068,90	1 043 289 914,81
B.	Koszty działalności operacyjnej		853 930 369,63	867 250 148,01
B.I.	Amortyzacja		75 273 047,50	79 705 259,38
B.II.	Zużycie materiałów i energii		54 594 586,89	68 377 831,40
B.III.	Usługi obce		176 245 227,07	185 395 539,61
B.IV.	Podatki i opłaty		997 918,28	1 446 280,79
B.V.	Wynagrodzenia		301 838 389,90	343 281 526,38
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		73 194 521,33	83 318 782,09
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		5 462 819,90	2 749 318,85
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		107 175 145,83	42 476 357,95
B.X.	Pozostałe obciążenia		59 148 712,93	60 499 251,56
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		102 049 763,78	220 912 319,14
D.	Pozostałe przychody operacyjne		53 469 231,12	60 501 995,21
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		10 983 678,39	25 452 312,24
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		42 485 552,73	35 049 682,97
E.	Pozostałe koszty operacyjne		16 949 110,52	27 389 353,59

Janina Bronikowska-Radosz
główny księgowy

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Bazylak
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	1 219 578,71	1 640 183,45
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	15 729 531,81	25 749 170,14
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	138 569 884,38	254 024 960,76
G.	Przychody finansowe	35 268 948,18	23 094 953,39
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	9 063 083,89	7 587 676,36
G.II.	Odsetki	22 805 678,66	10 799 436,38
G.III.	Inne	3 400 185,63	4 707 840,65
H.	Koszty finansowe	30 567 361,41	21 268 123,63
H.I.	Odsetki	9 012 470,15	12 495 116,41
H.II.	Inne	21 554 891,26	8 773 007,22
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	143 271 471,15	255 851 790,52
J.	Podatek dochodowy	256 790,00	439 980,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	440 094,79	451 869,31
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	142 574 586,36	254 959 941,21

Janina Bronikowska-Radosz

główny księgowy

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

Marcin Bazylak

kierownik jednostki


Janina Bronikowska-Radosz
główny księgowy

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Bazylak
kierownik jednostki

BeSTia

D75329A99EB91095

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Dąbrowa Górnicza ul.Graniczna 21 41-300 DĄBROWA GÓRNICZA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276255312			Wysłać bez pisma przewodniego EC3821CC4CE793F6 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		2 201 770 927,70	2 435 903 937,82
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		2 002 342 002,04	2 091 867 826,03
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		737 600 586,17	631 478 298,21
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		1 034 190 293,87	1 139 639 367,06
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		198 014 507,62	279 618 583,90
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		9 547 039,93	18 239 669,41
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		22 989 574,45	22 891 907,45
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		1 768 208 991,92	1 980 457 206,17
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		502 614 668,62	488 903 711,85
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		974 240 033,98	1 110 097 445,44
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		268 547 276,80	358 684 151,01
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		1 651 230,16	4 171 210,77
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		21 155 782,36	18 600 687,10
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		2 435 903 937,82	2 547 314 557,68

Janina Bronikowska-Radosz
główny księgowy

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Bazylak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	142 574 586,36	254 959 941,21
III.1.	zysk netto (+)	631 478 298,21	726 099 122,33
III.2.	strata netto (-)	-488 903 711,85	-471 139 181,12
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+, -III)	2 578 478 524,18	2 802 274 498,89

Janina Bronikowska-Radosz
główny księgowy

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Bazylak
kierownik jednostki

Janina Bronikowska-Radosz
główny księgowy

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Bazylak
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Gmina Dąbrowa Górnicza

1.2 Siedziba jednostki

41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Graniczna 21

1.3. Adres jednostki

41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Graniczna 21

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Realizacja zadań z zakresu działalności publicznej gminy i powiatu

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie zawiera dane łączne

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

- I. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości, rozporządzeniem w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i Zarządzeniem Nr 2337.2018 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 26.02.2018r. wraz ze zmianą ujętą w Zarządzeniu Nr 2424.2018 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 12.04.2018r.

II. Aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:

1. *Wartości niematerialne i prawne*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- a) zakup WNiP o wartości początkowej do 10 000 zł - amortyzacja jednorazowa;
- b) zakup WNiP o wartości początkowej powyżej 10 000 zł - amortyzacja zgodna ze stawkami ujętymi w KŚT, na podstawie przepisów o PDOP;
- c) analogiczne zastosowanie do zakupu wartości niematerialnych i prawnych stanowiących zakup pomocy dydaktycznych;
- d) zastosowanie klasyfikacji budżetowej:
 - dla zakupów do 10 000 zł - paragrafy klasyfikacji wydatków "4",
 - dla zakupów powyżej 10 000 zł - paragrafy klasyfikacji wydatków 606, 608;

2. *Środki trwałe*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- a) zakup o wartości początkowej powyżej 10 000 zł;
- b) amortyzacja środków trwałych zgodnie ze stawkami ujętymi w KŚT na podstawie przepisów o PDOP;
- c) zakup sprzętu komputerowego i urządzeń wielofunkcyjnych ujmowane są w ewidencji jako środki trwałe bez względu na wartość; pod pojęciem "sprzęt komputerowy" rozumie się zestaw składający się w szczególności z monitora, komputera, drukarki /do 10 000 zł amortyzacja jednorazowa/;
- d) zastosowanie klasyfikacji budżetowej:
 - dla zakupów do 10 000 zł - paragrafy klasyfikacji wydatków "4",
 - dla zakupów powyżej 10 000 zł - paragrafy klasyfikacji wydatków 606,608;
- e) analogiczne zastosowanie do zakupu środków trwałych stanowiących zakup pomocy dydaktycznych;

3. *Pozostałe środki trwałe*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

-

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- a) zakup o wartości początkowej wyższej niż 350 zł, a niższej lub równej 10 000 zł;
- b) sprzęt AGD, RTV, meble - bez względu na wartość, jednak nie mniej niż 350 zł;
- c) ewidencja ilościowo-wartościowa;
- d) analogiczne zastosowanie do zakupu pozostałych środków trwałych stanowiących zakup pomocy dydaktycznych;
- e) składniki, których wartość jest niższa lub równa 350 zł zalicza się bezpośrednio w koszty;

4. *Środki trwałe w budowie*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- wartość początkowa pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- wszystkie ponoszone wydatki realizowane z wydatków inwestycyjnych (finansowane z wydatków inwestycyjnych z odpowiednim paragrafem klasyfikacji wydatków budżetowych "6");

5. *Długoterminowe aktywa finansowe*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- udziały w innych jednostkach wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

-

6. *Należności długoterminowe*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

-

7. *Zapasy-materiały*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- wg cen zakupu

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

a) dotyczy m. in.: materiałów biurowych, środków żywności;

b) jednostka prowadzi gospodarkę magazynową zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości - art. 17 ust. 2 pkt 4;

8. *Należności krótkoterminowe*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

-

9. *Krótkoterminowe papiery wartościowe*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- wg ceny (wartości) rynkowej
- wg ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa
- wg wartości godziwej-krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

-

10. *Środki pieniężne*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- w wartości nominalnej

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

-

11. *Rozliczenia międzyokresowe*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji, pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- a) prowadzenie konta księgowego - 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów" do rozliczeń zdarzeń o wartości jednostkowej w danym roku powyżej 10 000zł;
- b) niższe kwoty kosztów (poniżej 10 000zł) podlegają zaliczeniu w koszty danego roku jednorazowo;

12. *Fundusze własne*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- w wartości początkowej

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

-

13. *Rezerwy*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- w wartości początkowej

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

-

14. *Zobowiązania długoterminowe*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- w kwocie wymagającej zapłaty

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

-

15. *Zobowiązania krótkoterminowe*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- w kwocie wymagającej zapłaty

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

-

16. *Rozliczenia międzyokresowe przychodów*

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- w wartości początkowej

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

-

III. Jednostki dokonują odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje w okresach miesięcznych, metodą liniową począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca, w którym zostały przyjęte do używania i stosuje stawki amortyzacyjne określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. amortyzację podatkową,
- b) jednostka urzędu stosuje indywidualne stawki amortyzacyjne dla majątku powstałego w wyniku realizacji projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Dąbrowa Górnicza” współfinansowanego środkami z Unii Europejskiej, majątku powstałego w wyniku innych inwestycji prowadzonych przez miasto oraz pozostałego majątku, który będzie podlegał dzierżawie.

IV. Jednostki dokonują odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

- a) dla należności niepodatkowych zgodnie art. 35b ustawy o rachunkowości.
- b) dla należności podatkowych:
 - odpis aktualizujący indywidualny - zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości,
 - odpis aktualizujący grupowy, zgodnie z zasadą wiekowania odrębnie dla każdego rodzaju podatku z podziałem na osoby prawne i osoby fizyczne

5. Inne informacje

BRAK

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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	13 386 135,01	400 955 396,78	2 268 361 193,09	100 323 841,89	11 965 188,26	28 169 486,72
Zwiększenia wartości początkowej:	7 190 448,29	39 279 620,64	295 142 841,95	8 261 385,13	1 005 783,00	307 944,86
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przychody	7 190 448,29	39 279 620,64	294 871 782,90	8 243 550,13	1 005 783,00	307 944,86
- przemieszczenie	0,00	0,00	271 059,05	17 835,00	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	265 239,44	19 299 481,68	29 506 465,79	2 516 711,13	1 811 700,36	700 738,96
- zbycie	0,00	3 259 974,26	2 622 079,97	79 415,31	1 228 684,60	3 589,24
- likwidacja	105 229,59	0,00	1 483 238,17	1 327 559,52	143 990,00	515 047,62
- inne	160 009,85	16 039 507,42	25 401 147,65	1 109 736,30	439 025,76	182 102,10
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	20 311 343,86	420 935 535,74	2 533 997 569,25	106 068 515,89	11 159 270,90	27 776 692,62
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	12 814 939,08	0,00	732 199 907,93	71 718 780,13	7 842 644,27	23 007 342,90
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	750 730,88	0,00	76 546 761,62	7 868 837,23	1 155 714,16	2 194 389,43
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	708 241,16	0,00	69 213 012,53	6 833 358,32	880 013,66	2 070 633,71
- inne	42 489,72	0,00	7 333 749,09	1 035 478,91	275 700,50	123 755,72
Zmniejszenie umorzenia	105 229,59	0,00	10 359 298,08	1 558 360,42	1 811 700,36	671 452,76
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	13 460 440,37	0,00	798 387 371,47	78 029 256,94	7 186 658,07	24 530 279,57
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	571 195,93	400 955 396,78	1 536 161 285,16	28 605 061,76	4 122 543,99	5 162 143,82
- stan na koniec roku	6 850 903,49	420 935 535,74	1 735 610 197,78	28 039 258,95	3 972 612,83	3 246 413,05

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Pozostałe środki trwałe	50 771 728,60	2 300 049,98	3 817 710,58	49 254 068,00
Zbiory biblioteczne	4 921 001,18	999 214,55	203 950,25	5 716 265,48

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	66 344 007,00	Dotyczy: 79 działek i udziały w 5 działkach o łącznej powierzchni 66ha 9.907 m2
2.	Budynki	910 000,00	Dotyczy: 4 budynki o łącznej wartości użytkowej 1.934,88 m2
3.	Dobra kultury	-	-

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	-
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	-

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty użytkowane wieczystie	<i>Powierzchnia /w ha/:</i>	36,1738	29,93	24,3500	41,7538
		<i>Wartość:</i>	7 134 946,35	7 863 956,03	4 783 472,14	10 215 430,24

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcje i udziały	301 080 836	275 577 715,32	24 000 000,00	0,00	299 577 715,32
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	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 pożyczek zagrożonych).

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST (stan pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Grupa należności (wg układu bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego)	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	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	78 367 099,41	7 822 324,48	0,00	6 137 841,94	80 051 581,95
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	109 659 438,15	91 520 339,06	255 987,35	80 551 482,92	120 372 306,94

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

Lp.	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	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	95 654,82	12 201,13	20 435,24	0,00	87 420,71
3.	Ogółem rezerwy	95 654,82	12 201,13	20 435,24	0,00	87 420,71

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty:
- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
 - b) powyżej 3 lat do 5 lat,
 - c) powyżej 5 lat

Dane wynikają z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Lp.	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
1.	kredyty i pożyczki	58 324 087,92	58 324 087,93	39 647 909,49	26 153 549,20	126 571 298,95	148 903 615,27	224 543 296,36	233 381 252,40
2.	z tytułu emisji dłużnych	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.	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		58 324 087,92	58 324 087,93	39 647 909,49	26 153 549,20	126 571 298,95	148 903 615,27	224 543 296,36	233 381 252,40

- 1.10. Kwotą 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.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
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. Łączną kwotą zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

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	na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także weksłowych, niewykazanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	90 000 000,00	90 000 000,00
2.	Kaucje i wadia	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00
Ogółem		90 000 000,00	90 000 000,00

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.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	247 409,68	48 205,04
	- opłacone z góry czynsze	0,00	0,00
	- prenumeraty	3 064,96	0,00
	- polisy ubezpieczenia osób i składników	158 960,17	48 205,04
	- licencje, abonamenty i inne	85 384,55	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	-15 233,10	1 050 157,57

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	78 751 057,16	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe wykonawców umów zgodnie z PZP
2.	Otrzymane poręczenia	-	-
Ogółem		78 751 057,16	-

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	3 002 943,80	-
2.	Nagrody jubileuszowe	5 110 271,72	-
3.	Ekwiwalenty za urlopy	718 617,39	-
4.	Nagrody specjalne dla nauczycieli KEN	2 351 250,00	-
5.	Inne /m in. ekwiwalent za okulary,odzież, pranie odzieży, upominki dla emerytów, podnoszenie kwalifikacji/	2 366 344,32	-
Ogółem		13 549 427,23	-

1.16. Inne informacje

Odpis na ZFŚS: 14.630.432,79
Należności z tytułu dochodów budżetowych: 39.925.308,42

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 informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	266 236 000,77 3 036 356,88 0,00	-

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	0,00 0,00 107 273,18	odszkodowania
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie	0,00 0,00 81 169,56	remont mieszkań po pożarach i zalaniach

2.4. Informację 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.

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

-

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

I. Informacja o wyłączeniach wzajemnych rozliczeń między jednostkami:

Wyłączenia w bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego:

poz. B.II.1	72.123,41
poz. B.II.2	188,00
poz. B.II.4	167.166,87
poz. D.II.1	44.132,73
poz. D.II.2	154.883,00
poz. D.II.5.	40.462,55

Wyłączenia w rachunku zysków i strat jednostki:

poz. A.I.	1.351.195,59
poz. A.VI.	5.716.875,29
poz. B.II.	567.188,22
poz. B.III.	3.346.099,17
poz. B.IV.	3.148.825,96
poz. B.V.	34.622,92
poz. B.VI.	10.053,17
poz. B.VII.	1.554,97
poz. B.IX.	113.463,80
poz. D.III.	153.737,33

Wyłączenia w zestawieniu zmian w funduszu jednostki:

poz. 1.6.	19.007.177,23
poz. 2.6.	14.766.842,42
poz. 2.9.	4.240.334,81

II. Wydatki na przeciwdziałanie COVID-19 i na pomoc Ukrainie opisane są szczegółowo w sprawozdaniu z wykonaniu budżetu miasta Dąbrowa Górnicza

.....
główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
kierownik jednostki