

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Gliwice ul. Zwycięstwa 21 44-100 GLIWICE	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasto Gliwice sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 0F83430DC2EADDD2 
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	52 733 815,66	73 820 411,98	I Zobowiązania	478 103 800,89	474 462 848,25
I.1 Środki pieniężne	52 733 815,66	73 820 411,98	I.1 Zobowiązania finansowe	461 612 714,11	463 117 445,42
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	52 731 809,89	73 819 711,98	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	50 479 295,66	50 109 694,17
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	2 005,77	700,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	411 133 418,45	413 007 751,25
II Należności i rozliczenia	39 611 811,74	36 009 332,53	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 092 071,57	559 659,53
II.1 Należności finansowe	24 916 858,76	24 800 000,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	14 399 015,21	10 785 743,30
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	283 524,76	0,00	II Aktywa netto budżetu	-407 772 423,41	-391 991 513,77
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	24 633 334,00	24 800 000,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-106 574 833,11	15 782 456,92
II.2 Należności od budżetów	17 841,96	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	15 782 456,92
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	14 677 111,02	11 209 332,53	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-106 574 833,11	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	2 329 114,08	1 984 026,97	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-301 197 590,30	-407 773 970,69
			III Rozliczenia międzyokresowe	24 343 364,00	29 342 437,00
Suma aktywów	94 674 741,48	111 813 771,48	Suma pasywów	94 674 741,48	111 813 771,48

AGNIESZKA DYLEWSKA
skarbnik

2024-03-14

rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann
zarząd

BeSTia

0F83430DC2EADDD2

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.19

AGNIESZKA DYLEWSKA

skarbnik

2024-03-14

rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann

zarząd

BeSTia

0F83430DC2EADDD2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Gliwice ul. Zwycięstwa 21 44-100 GLIWICE	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 944CD9D8A2A44CB7 
Numer identyfikacyjny REGON 276255335	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	6 665 319 342,45	6 777 371 438,20	A Fundusz	6 895 661 021,57	7 073 861 670,56
A.I Wartości niematerialne i prawne	3 803 864,86	7 675 572,62	A.I Fundusz jednostki	6 605 683 839,31	6 775 552 469,52
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	5 238 631 386,90	5 298 017 673,63	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	289 977 182,26	298 309 201,04
A.II.1 Środki trwałe	5 031 542 847,35	5 138 229 855,56	A.II.1 Zysk netto (+)	1 136 164 472,13	1 103 947 625,50
A.II.1.1 Grunty	1 069 260 934,59	1 105 325 338,75	A.II.2 Strata netto (-)	-846 187 289,87	-805 638 424,46
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	53 261 565,28	44 237 006,13	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	3 872 637 756,73	3 947 024 712,91	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	50 385 453,53	47 084 759,18	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	7 374 663,71	7 332 482,69	C Państwowe fundusze celowe	4 049 379,39	5 317 958,19
A.II.1.5 Inne środki trwałe	31 884 038,79	31 462 562,03	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	136 405 921,57	160 042 093,24
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	207 088 539,55	159 787 818,07	D.I Zobowiązania długoterminowe	869 946,25	764 882,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	110 319 241,29	128 816 828,55
A.III Należności długoterminowe	23 079 785,60	28 161 127,81	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39 418 398,69	47 016 794,41
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 399 804 305,09	1 443 517 064,14	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 318 649,56	8 721 289,65
A.IV.1 Akcje i udziały	1 399 804 305,09	1 443 517 064,14	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	13 916 339,01	18 523 869,62
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	27 434 933,94	31 415 450,05

AGNIESZKA DYLEWSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

944CD9D8A2A44CB7

Adam Neumann

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	5 319 795,80	3 482 504,67
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	11 868 680,03	11 813 849,97
B Aktywa obrotowe	370 796 980,08	461 850 283,79	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	521 257,04	687 880,48
B.I Zapasy	2 600 071,27	2 579 416,49	D.II.8 Fundusze specjalne	6 521 187,22	7 155 189,70
B.I.1 Materiały	2 536 683,52	2 496 657,91	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 439 921,77	6 223 297,75
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	16 097,50	D.II.8.2 Inne fundusze	1 081 265,45	931 891,95
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	5 324 798,17	5 446 128,51
B.I.4 Towary	63 387,75	66 661,08	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	19 891 935,86	25 014 254,18
B.II Należności krótkoterminowe	347 632 051,23	436 490 014,61			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	90 067 275,00	96 261 928,34			
B.II.2 Należności od budżetów	1 876 711,70	4 692 585,29			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	59 147,45	71 662,26			
B.II.4 Pozostałe należności	255 628 917,08	335 463 838,72			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	19 566 747,69	21 770 896,01			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	15 458,72	32 077,09			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	15 468 675,15	16 494 739,35			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	4 046 386,92	5 127 732,59			
B.III.4 Inne środki pieniężne	36 226,90	116 346,98			
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			

AGNIESZKA DYLEWSKA
(główny księgowy)

2024-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

Adam Neumann

(kierownik jednostki)

BeSTia

944CD9D8A2A44CB7

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	998 109,89	1 009 956,68			
Suma aktywów	7 036 116 322,53	7 239 221 721,99	Suma pasywów	7 036 116 322,53	7 239 221 721,99

AGNIESZKA DYLEWSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

944CD9D8A2A44CB7

Adam Neumann

(kierownik jednostki)

AGNIESZKA DYLEWSKA
(główny księgowy)

BeSTia


2024-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

944CD9D8A2A44CB7

Adam Neumann

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Gliwice ul. Zwycięstwa 21 44-100 GLIWICE	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		Wysłać bez pisma przewodniego 0FE34D0D9455893A 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 586 693 266,55	1 594 157 730,78	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 462 010,05	10 494 999,89	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-6 245,86	-6 293,27	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	603 683,51	457 114,30	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	-39 057,20	-14 548,32	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 577 672 876,05	1 583 226 458,18	
B. Koszty działalności operacyjnej	1 279 054 174,60	1 282 687 514,94	
B.I. Amortyzacja	177 781 202,32	195 327 462,22	
B.II. Zużycie materiałów i energii	82 687 826,30	96 252 655,02	
B.III. Usługi obce	275 474 932,45	280 071 157,78	
B.IV. Podatki i opłaty	11 168 617,88	12 431 058,89	
B.V. Wynagrodzenia	434 927 688,98	497 053 842,68	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	102 332 322,21	117 417 991,02	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18 295 142,48	6 351 242,88	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	274 549,70	229 621,45	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	165 300 086,76	72 461 049,55	
B.X. Pozostałe obciążenia	10 811 805,52	5 091 433,45	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	307 639 091,95	311 470 215,84	
D. Pozostałe przychody operacyjne	42 915 479,49	67 937 501,94	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	175,68	467,48	
D.III. Inne przychody operacyjne	42 915 303,81	67 937 034,46	
E. Pozostałe koszty operacyjne	54 129 469,48	70 492 001,11	

AGNIESZKA DYLEWSKA
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann
kierownik jednostki

BeSTia

0FE34D0D9455893A

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	699 048,86	776 929,63
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	53 430 420,62	69 715 071,48
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	296 425 101,96	308 915 716,67
G.	Przychody finansowe	28 979 659,84	53 711 660,62
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	4 693 280,41	9 204 565,55
G.II.	Odsetki	24 050 422,95	43 121 854,75
G.III.	Inne	235 956,48	1 385 240,32
H.	Koszty finansowe	35 418 725,54	64 214 552,60
H.I.	Odsetki	24 956 627,79	46 177 496,20
H.II.	Inne	10 462 097,75	18 037 056,40
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	289 986 036,26	298 412 824,69
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	8 854,00	103 623,65
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	289 977 182,26	298 309 201,04

AGNIESZKA DYLEWSKA
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann
kierownik jednostki

BeSTia

0FE34D0D9455893A

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.26

Wyjaśnienia do sprawozdania

AGNIESZKA DYLEWSKA

główny księgowy

2024-04-25


rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann

kierownik jednostki

BeSTia

0FE34D0D9455893A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Gliwice ul. Zwycięstwa 21 44-100 GLIWICE	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		Wysłać bez pisma przewodniego 20ADAA0B9BDD9FDE 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		6 375 802 417,57	6 605 683 839,31
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		2 571 189 433,45	2 360 772 316,92
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		372 203 007,70	289 977 182,26
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		1 629 010 832,66	1 536 905 516,11
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		430 676 487,61	327 689 727,96
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		2 039 802,17	859 030,93
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		12 678 385,20	52 955 826,97
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		17 366 571,65	5 121 986,44
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	21 748,85
I.1.10. Inne zwiększenia		107 214 346,46	147 241 297,40
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		2 341 308 011,71	2 190 903 686,71
I.2.1. Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 620 170 447,51	1 634 323 146,04
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		436 423 507,12	319 924 006,91
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	61,31
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		158 530 040,57	147 139 081,64
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		4 778 172,81	2 177 380,57
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		121 405 843,70	87 340 010,24
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		6 605 683 839,31	6 775 552 469,52

AGNIESZKA DYLEWSKA
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	289 977 182,26	298 309 201,04
III.1.	zysk netto (+)	289 977 182,26	298 309 201,04
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	6 895 661 021,57	7 073 861 670,56

AGNIESZKA DYLEWSKA
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień


Adam Neumann
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

AGNIESZKA DYLEWSKA
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Gliwice ul. Zwycięstwa 21 44-100 GLIWICE	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		A1D1BF9AA226691C 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	20 487 466,87

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

AGNIESZKA DYLEWSKA
(główny księgowy)

2024.04.25
rok mies. dzień

Adam Neumann
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'


Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

AGNIESZKA DYLEWSKA
(główny księgowy)

2024.04.25
rok mies. dzień

Adam Neumann
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa Grabowa 3 40-172 Katowice Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		 01E38FDCCFAC6752

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

Wstęp

Miasto Gliwice
 siedziba: 44-100 Gliwice, ul. Zwycięstwa 21

podstawowy przedmiot działalności

Miasto Gliwice realizuje zadania publiczne przypisane gminie i powiatowi

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

I. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - wspólnych dla Miasta Gliwice:

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - wspólnych dla miasta Gliwice:

1. Miasto Gliwice zarządzeniem organizacyjnym nr 132/16 przyjęło od 01.01.2017 r. wspólne - dla jednostek objętych centralizacją podatku VAT - zasady dotyczące ewidencji księgowej, rozliczania podatku VAT oraz ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika dla Urzędu Miejskiego w Gliwicach oraz miejskich jednostek organizacyjnych.

Ponadto, przyjęto zasadę, że zapłata podatku VAT stanowi dla jednostek wydatek, natomiast zwrot podatku z Urzędu Skarbowego ewidencjonowany jest jako dochód budżetowy.

2. Majątek trwały ewidencjonowany jest w księgach inwentarzowych jednostki organizacyjnej miasta, która zarządza i/lub użytkuje określony składnik majątku.

3. W księgach prowadzonych przez Urząd ewidencjonuje się:

1) majątek stanowiący własność miasta Gliwice, nad którym kontrolę sprawuje jeden z wydziałów Urzędu,

2) majątek stanowiący własność Skarbu Państwa kontrolowany przez Prezydenta Miasta jako reprezentanta Skarbu Państwa w ramach wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej,

3) majątek Skarbu Państwa użytkowany w całości przez miasto (za wyjątkiem obiektów oddanych do zarządzania miejskiej jednostce organizacyjnej),

4) majątek obcy użytkowany przez wydziały Urzędu,

5) majątek stanowiący własność miasta lub Skarbu Państwa - grunty, dla których występuje więcej niż jeden zarządzający, tj. części działki posiadają odrębnych zarządców (nie dotyczy to sytuacji gdy grunt jest przedmiotem trwałego zarządu jednostki organizacyjnej) - wówczas ewidencjonowany jest proporcjonalnie w tych jednostkach.

W księgach prowadzonych w pozostałych jednostkach organizacyjnych ewidencjonuje się:

1) majątek stanowiący własność miasta Gliwice:

- grup 0, 1 i 2 według Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przekazany w trwały zarząd jednostki organizacyjnej, a także majątek, nad którym jednostka sprawuje kontrolę

w związku z wykonywaniem przez nią jej zadań statutowych,

- pozostałych grup KŚT - nad którym jednostka sprawuje kontrolę,

2) majątek Skarbu Państwa użytkowany w całości przez miasto, zarządzany przez jednostkę,

3) majątek obcy użytkowany przez miejską jednostkę organizacyjną.

Drogi krajowe i wojewódzkie ewidencjonowane są pozabilansowo, przez jednostkę właściwą do zarządzania drogami na terenie miasta, a nakłady inwestycyjne poniesione na te obiekty jednostka, która je poniosła ewidencjonuje bilansowo, jako inwestycje w obcym środku trwałym.

Jednostka wprowadzająca do ewidencji nieruchomości otrzymaną w trwały zarząd, za wartość początkową środka trwałego przyjmuje wartość określoną w dokumentach przekazania (PT). Operat szacunkowy, wykonywany na potrzeby ustanowienia trwałego zarządu, nie stanowi podstawy do zmiany wartości środka trwałego, którego dotyczy.

Zespoły komputerowe, meble i dywany oraz składniki majątku zakwalifikowane do grup 0,1 i 2 według KŚT zalicza się do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie '011 - środki trwałe' niezależnie od kwoty stanowiącej wartość początkową. Dla tych środków (z wyłączeniem dóbr kultury i gruntów) umorzenie rozłożone jest w czasie. Do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 - środki trwałe, innych niż wymienione w zdaniu poprzedzającym, zalicza się składniki majątku o jednostkowej wartości początkowej większej lub równej 500,00 zł z wyłączeniem inwentarza żywego, który ewidencjonuje się na koncie 011- Środki trwałe, jeżeli jego jednostkowa wartość początkowa jest większa lub równa 2 500,00 zł.

Do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe, dla których umorzenie dokonywane jest jednorazowo, zalicza się składniki majątku o jednostkowej wartości początkowej mniejszej niż 500,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne umarza się w czasie niezależnie od kwoty stanowiącej jednostkową wartość początkową.

Odpisów umorzeniowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie „071-umorzenie środki trwałe” dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych podanych w wykazie zawartym w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się według stawki 50% w skali roku.

Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, inwentarz żywy o jednostkowej wartości początkowej mniejszej niż 2 500,00 zł oraz składniki majątku zaklasyfikowane do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie „013- Pozostałe środki trwałe” o wartości mniejszej niż 500,00 zł (inne niż zespoły komputerowe, meble, dywany i środki trwałe należące do grup 0,1 i 2 w KŚT).

Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych podlegają:

- 1) jednorazowemu umorzeniu, jeśli ich jednostkowa wartość początkowa jest mniejsza niż 500,00 zł.
- 2) umorzeniu w czasie (przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych podanych w wykazie stawek amortyzacyjnych zawartych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) jeśli ich jednostkowa wartość początkowa jest większa lub równa 500,00 zł, i niezależnie od kwoty stanowiącej jednostkową wartość początkową w przypadku zakupu zespołów komputerowych oraz mebli i dywanów.

Wartość początkową składników majątku takich jak zespoły komputerowe, meble, dywany, środki trwałe klasyfikowane w grupach 0,1 i 2 według KŚT, środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej większej lub równej 500,00 zł oraz środki dydaktyczne, które podlegają umorzeniu w czasie - powiększają koszty ich ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji:

- 1) niezależnie od wartości ulepszenia w danym roku bilansowym dla zespołów komputerowych, mebli, dywanów i środków trwałych z grup 0,1 i 2 KŚT,
- 2) gdy wartość ulepszenia w danym roku bilansowym jest większa lub równa 500,00 zł dla pozostałych składników majątku podlegających umorzeniu w czasie (z wyłączeniem wartości niematerialnych i prawnych).

Drobne przedmioty, takie jak talerze, filiżanki, sztuczce, kosze na śmieci, doniczki, tablice korkowe, proste kalkulatory, wiertła są w chwili wydania do użytkowania traktowane jak materiały eksploatacyjne (biurowe) i nie podlegają ewidencji.

4. Z uwagi na wykazywanie w księgach rachunkowych części gruntów i budynków w wartościach historycznych, znacznie niższych niż aktualne wartości rynkowe, co wynika z:

- faktu wprowadzenia do ewidencji wielu składników majątku w wartościach początkowych określonych w decyzjach komunalizacyjnych z lat 90-tych, przy jednoczesnym określaniu wartości tych składników w wartościach rynkowych w przypadkach, w których w decyzjach tych nie było wskazanej wartości,
- faktu przeprowadzenia ostatniej aktualizacji wyceny środków trwałych, o której mowa w art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w roku 1995,
- zmieniających się wartości rynkowych gruntów i budynków

co skutkuje:

- brakiem spełnienia wymogu rzetelności dla ksiąg rachunkowych w tym zakresie,
 - zniekształceniem informacji o aktywach jednostki, w tym dla celów zaciągania kredytów
- w celu rzetelnej i jasnej prezentacji sytuacji majątkowej oraz wyniku finansowego, na podstawie art. 4 ust. 1b ustawy o rachunkowości dokonuje się aktualizacji wyceny środków trwałych ewidencjonowanych w grupie 0 - Grunty i 1 - Budynki i lokale.

5. Stosowana jest zasada dotycząca obowiązku dokonywania płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, w przypadku płatności dokonywanych na podstawie otrzymanych faktur zakupu (dotyczy to płatności dokonywanych na firmowe rachunki rozliczeniowe wystawców faktur).

6. Uzyskane przez jednostki budżetowe miasta Gliwice zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Natomiast uzyskane przez jednostki budżetowe miasta Gliwice zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na dochody w roku, w którym dokonano zwrotu tych wydatków.

7. Wprowadzono zasadę w zakresie obowiązkowych zapisów w zawieranych umowach między innymi w kwestii:

- regulacji dotyczących wynagrodzenia oraz warunków płatności,
- zakazu obrotu wierzytelnościami bez pisemnej zgody zamawiającego,
- ustalenia kar umownych,
- zapisów dotyczących potrącania wzajemnych wierzytelności,
- klauzul dotyczących naliczania odsetek od transakcji handlowych i związanej z tym rekompensaty (w przypadku umów generujących dochód dla jednostki organizacyjnej miasta),
- zapisów dotyczących powszechnego ustalania terminu płatności za faktury i rachunki w ciągu 30 dni od dnia wpływu rachunku/faktury do siedziby zleceniodawcy.

8. Zasada ewidencjonowania środków pieniężnych, które wpłynęły na rachunki rozliczeniowe egzekucji administracyjnej prowadzonej przy Prezydencie Miasta Gliwice, w ramach dokonywanej egzekucji na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez Urząd Miejski i inne jednostki organizacyjne Miasta Gliwice w taki sposób, że środki pieniężne, które wpłynęły na rachunek bankowy służący do ewidencji wpłat z tytułu egzekwowanych należności, a nie zostały przekazane na rachunki dochodów poszczególnych jednostek organizacyjnych do końca danego miesiąca, są ewidencjonowane w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych na kontach księgowych Wn 800 - Ma 221 z datą wpływu na rachunek bankowy egzekucji administracyjnej. Wykonanie tego dochodu ma swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzanym do rachunku bankowego egzekucji administracyjnej.

II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjętych przez jednostki organizacyjne Miasta Gliwice:

1. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Gliwicach, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną:

I. Przyjęte zasady rachunkowości:

1. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Gliwicach prowadzone są w siedzibach Urzędu Miejskiego w Gliwicach przy ul. Zwycięstwa 21, ul. Jasnej 31A oraz ul. Aleksandra Fredry 6.
2. Rokiem obrotowym jest okres roku kalendarzowego, obejmujący 12 kolejnych miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia.
3. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące. Okresami sprawozdawczymi są też okresy różne od jednego miesiąca, dla których sporządza się sprawozdania budżetowe lub finansowe wynikające z przepisów prawa.
4. Dniem bilansowym jest dzień, na który sporządza się roczne sprawozdanie finansowe, tj. 31 grudnia danego roku obrotowego.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemu informatycznego KSAT2000i.
6. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są na:
 - a. kontach bilansowych
 - kontach syntetycznych księgi głównej,
 - kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych;
 - b. kontach pozabilansowych w celu uszczegółowienia zapisów na kontach księgi głównej.

Z uwagi na przyjętą organizację pracy ewidencja zdarzeń gospodarczych odbywa się w podziale na mniejsze zbiory (pogrupowane merytorycznie) tzw. jednostki księgowe.

7. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu księgowego każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, jeżeli dokumenty na podstawie których dokonywane są zapisy księgowe zostały przekazane do Wydziału

Księgowości w terminie do 8 dnia miesiąca następującego po danym okresie sprawozdawczym i dotyczą tego okresu sprawozdawczego lub wcześniejszych, a w przypadku okresu sprawozdawczego równoważnego z miesiącem grudniem na podstawie dokumentów, które zostały przekazane do Wydziału Księgowości w terminie do dnia 10 marca następnego roku obrotowego, a dotyczą zdarzeń tego okresu sprawozdawczego lub wcześniejszych. Zapisy tego punktu stosuje się z uwzględnieniem szczegółowych regulacji ujętych w punktach 8-14.

8. Do kosztów i zobowiązań danego okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu księgowego zdarzenia gospodarcze na podstawie dokumentów finansowych, których płatność została zrealizowana w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy tego punktu nie dotyczą okresu równoważnego z miesiącem grudniem.

9. Zdarzenia gospodarcze w zakresie zakupu towarów i usług, wynikające z dokumentów finansowo – księgowych, które wpłynęły do siedziby Urzędu Miejskiego w Gliwicach w miesiącu grudniu lub wcześniejszym, dotyczą miesiąca grudnia lub wcześniejszych i których płatność została zrealizowana w terminie do 10 marca następnego roku obrotowego wprowadza się do kosztów i zobowiązań okresu sprawozdawczego równoważnego z miesiącem grudniem. Zapisy tego punktu stosuje się z uwzględnieniem zapisów pkt. 8.

10. Zdarzenia gospodarcze dotyczące zakupu towarów i usług, wynikające z dokumentów finansowo – księgowych, które:

- 1) wpłynęły do siedziby Urzędu Miejskiego w Gliwicach w okresie późniejszym niż miesiąc grudzień,
- 2) dotyczą okresu grudnia lub wcześniejszych,
- 3) dotyczą okresu grudnia lub wcześniejszych i jednocześnie późniejszych niż miesiąc grudzień, za wyjątkiem obejmujących środki trwałe w budowie i których płatność została zrealizowana w terminie do 10 marca, wprowadza się do kosztów okresu sprawozdawczego równoważnego z miesiącem grudniem w wartości, która dotyczy tego okresu. Koszty te rozlicza się za pomocą konta księgowego „Rozliczenie zakupu”. Zapisy tego punktu stosuje się z uwzględnieniem zapisów pkt. 12.

11. Koszty dotyczące okresów późniejszych niż miesiąc grudzień ujmuje się w ewidencji księgowej w wartości, która dotyczy tych okresów w miesiącu w którym została zrealizowana płatność. Zapisy tego punktu stosuje się z uwzględnieniem zapisów pkt. 12.

12. Zakupy dotyczące usług świadczonych w sposób ciągły, a w szczególności dotyczące usług telekomunikacyjnych, dostarczenia energii i wody ujmuje się w kosztach okresu, w którym została zrealizowana płatność.

13. Ze względu na nieistotną kwotę koszty dotyczące przyszłych okresów są zaliczane jednorazowo w koszty okresu, w którym zrealizowano płatność z uwzględnieniem zapisów pkt. od 8 do 12.

14. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

15. Zasady dokonywania niektórych wzajemnych rozliczeń z kontrahentami:

1) W przypadku dokonywania operacji polegającej na potrącaniu wzajemnych wierzytelności (tzn. potrąceń pomiędzy należnościami i zobowiązaniami dot. tego samego kontrahenta) dokonuje się kompensaty wzajemnych płatności. Jeśli kwota zobowiązania przewyższa należności, wówczas wielkość wydatku (wg odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej) ujmowana jest w kwocie różnicy między wymienionymi należnościami i zobowiązaniami, czyli w takiej kwocie, w jakiej następuje wpływ środków pieniężnych. Analogicznie rozliczane są kwoty, kiedy kwota należności przewyższa zobowiązanie. Wówczas wielkość dochodu (wg odpowiedniej podziałki klasyfikacyjnej) wykazywana jest w kwocie faktycznie zrealizowanego dochodu.

2) Zasady te dotyczą również rozliczeń związanych z zamianami nieruchomości, gdzie z podjętych, zgodnie z przepisami ustalenych wynika, że jedna ze stron płaci drugiej stronie różnicę wynikającą z wzajemnych rozliczeń między należnościami a zobowiązaniami.

W wypadku, gdy w operacji zamiany występuje sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT, a w wyniku dokonywanych rozliczeń zrealizowane dochody nie wystąpią, co jest zgodne

z przyjętymi przez strony ustaleniami, bądź ich wielkość jest mniejsza od kwoty podatku VAT naliczonego od sprzedaży, wysokość tego podatku planowana jest po stronie wydatków Urzędu Miejskiego.

3) Kompensaty nie dotyczą zapisów na kontach księgowych kosztów i przychodów, ich wartości ewidencjonowane są w pełnych kwotach.

16. Zasada istotności.

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy lub 0,5% przychodów wynikających ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy, w zależności od tego, która kwota jest niższa.

17. Rozliczenie środków budżetowych i dochodów budżetowych:

- 1) rozliczenie i zwrot na rachunek budżetu miasta otrzymanych środków budżetowych w danym roku budżetowym następuje w terminie do 10 stycznia następnego roku budżetowego,
- 2) roczne rozliczenie i zwrot na rachunek budżetu miasta osiągniętych dochodów w danym roku budżetowym następuje do dnia 10 stycznia następnego roku budżetowego.

18. Zgodnie z zasadą istotności odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę w zakresie należności, co do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, w tym również w zakresie należności Skarbu Państwa, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekraczałaby trzykrotności opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Zasad tych nie stosuje się w zakresie odsetek od należności, do których powstało uprawnienie do naliczenia rekompensaty, o której mowa w ustawie o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

19. Zasady dokonywania zwrotów z dochodów.

- 1) Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobraných) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty.
- 2) Nadpłaty w dochodach budżetowych powstałe w bieżącym roku, jak i w ubiegłych latach budżetowych zwraca się z rachunku bankowego dochodów budżetowych.
- 3) W przypadkach, w których nie przewiduje się wpływów w bieżącym roku w ramach tego samego rodzaju co powstała nadpłata, zwrotu dokonuje się z wydatków budżetowych.

20. Opłaty pocztowe lub prowizje bankowe oraz opłaty komornicze, potrącone z sum pobraných na rzecz gminy z tytułu podatków i należności niepodatkowych o charakterze publiczno-prawnym, stanowią wydatki bieżące budżetu.

21. Zasady dotyczące rozliczeń podatku VAT.

- 1) Realizacja dochodów miasta Gliwice:
 - a) Dochody budżetowe planowane i ewidencjonowane są w wartościach brutto w klasyfikacji budżetowej odpowiedniej dla właściwej sprzedaży towaru lub usługi, za wyjątkiem dochodów realizowanych na rzecz Skarbu Państwa, które planowane są w wartościach netto.
 - b) Wydatki planowane i ewidencjonowane są w wartościach brutto w klasyfikacji budżetowej odpowiedniej dla właściwego zakupu towaru i usługi.
 - c) Zapłata do Urzędu Skarbowego podatku VAT, wynikającego ze zbiorczej deklaracji VAT miasta Gliwice, realizowana jest z planu finansowego Urzędu Miejskiego w Gliwicach według następującej klasyfikacji budżetowej: rozdział 75814, paragraf 4530, z zastrzeżeniem lit. d).

- d) Zapłata do Urzędu Skarbowego podatku VAT, wynikającego ze zbiorczej deklaracji VAT miasta Gliwice z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej (Skarb Państwa) oraz dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym, odbywa się ze środków otrzymanych z jednostek organizacyjnych z tych tytułów na zapłatę podatku VAT.
- e) Zwrot z Urzędu Skarbowego podatku VAT, wynikającego ze zbiorczej deklaracji VAT miasta Gliwice, stanowi dochód Urzędu Miejskiego w Gliwicach i ewidencjonowany jest według następującej klasyfikacji budżetowej: rozdział 75814, paragraf 0970,
- f) Wpłata środków finansowych ze spółek z udziałem Miasta Gliwice, z tytułu odliczonego przez te spółki podatku VAT, związanego z przekazaniem im aportem stanowi dochód Miasta Gliwice i jest ewidencjonowana według następującej klasyfikacji budżetowej: rozdział 75814, paragraf 0970.

2) Zasady ujmowania w ewidencji księgowej korekt deklaracji VAT 7 i otrzymanych decyzji z organu skarbowego dotyczących rozliczeń podatku VAT naliczonego:

- a) korekty podatku VAT naliczonego dotyczące roku bieżącego zmniejszają /zwiększają odpowiednio koszty bieżące lub poniesione w bieżącym roku nakłady inwestycyjne na budowę (modernizację) środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych,
- b) korekty podatku VAT naliczonego dotyczące lat poprzednich:
zmniejszają/zwiększają poniesione nakłady inwestycyjne, jeśli nie zostały one rozliczone na poczet oddanego do użytkowania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, podlegają ewidencji na koncie 800 – „Fundusz jednostki” jeśli odliczenia z tytułu korekty podatku VAT dotyczą w szczególności:
- poniesionych w latach ubiegłych nakładów inwestycyjnych na oddane do użytkowania środki trwałe w budowie lub przekazane środki trwałe do innych jednostek,
 - kosztów rodzajowych i operacyjnych poniesionych w latach ubiegłych,
 - utworzonych rezerw na przyszłe zobowiązania,
 - decyzji organu skarbowego zmieniających sposób rozliczenia uregulowanych zobowiązań podatkowych w latach poprzednich.

22. Zgodnie z zasadą istotności, uzgadnianie zerowych sald rozrachunków z kontrahentami drogą potwierdzeń sald następuje w przypadku, gdy w ciągu roku obrotowego wystąpiły istotne pod względem kwoty lub częstotliwości obroty z danym kontrahentem. Poziom istotności wynosi 0,5% kwoty będącej saldem konta 221 (z wyłączeniem analityki tego konta prowadzonej dla ewidencji udziałów w podatku dochodowym oraz dla odsetek prognozowanych), zaokrąglonej w dół do pełnych tysięcy złotych. Wartość tę ustala się odrębnie dla każdej jednostki księgowej na podstawie danych z 12-go okresu roku poprzedzającego rok, w którym przeprowadzana jest inwentaryzacja.

W zakresie częstotliwości rozrachunków z kontrahentem ustala się, iż potwierdzeniu podlegają wszystkie salda 'zerowe' kontrahentów, z którymi, w danym roku obrotowym, rozrachunek wystąpił przynajmniej jeden raz w każdym miesiącu, niezależnie od kwoty określonej powyżej.

II. Zasady wyceny aktywów i pasywów.

1. Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:
- a) według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) lub w wartości określonej w decyzji w przypadku nieodpłatnego otrzymania środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) ustalone na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
- podstawowe środki trwałe, na koncie – 011,
 - pozostałe środki trwałe, na koncie – 013,
- b) środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych podanych w wykazie stawek amortyzacyjnych, zawartym w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych; wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje wg stawki 50% w skali roku; prawo użytkowania wieczystego gruntów umarza się i amortyzuje wg stawki 5% w skali roku. W trakcie roku obrotowego umarżane i amortyzowane są środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w wysokości wynikającej z wyliczenia w danym roku obrotowym umorzenia w przypadkach występowania zdarzeń gospodarczych dla tych składników majątkowych w trakcie roku obrotowego.
- c) odpisy amortyzacyjnych (umorzeniowych) od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową.
- d) rozpoczęcie amortyzacji (umorzenia) następuje w miesiącu następnym po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego (wartości niematerialnych i prawnych) lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
- e) aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów (a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki) z uwzględnieniem zapisów lit. f).
- f) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się dla gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste. Odpisu dokonuje się na podstawie wartości użytkowej gruntu, jeżeli jest ona niższa od dotychczasowej wartości bilansowej gruntu.

Wartość użytkową ustala się :

- po pierwsze jako iloraz rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste oraz stopy dyskontowej (na postawie wytycznych Ministra Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych);
- po drugie jako wartość przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntu na dzień bilansowy. Ustala się wartość rynkową 1 m2 gruntu na terenie miasta Gliwice na dzień bilansowy. Do ustalenia tej wartości wykorzystywane są operaty zleczone w bieżącym roku do celu przekształcenia lub aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. W przypadku niewystarczającej ilości danych (operatów) do wyliczenia wartości średniej ceny/wartości 1 m2 dla miasta Gliwice można zastosować dane z wycen zleconych w celu przygotowania do sprzedaży nieruchomości gruntowych, budynków, lokali i garaży zleczonych w danym roku przez miasto).

Niższa kwota ustalona w oparciu o powyższe wyliczenia będzie stanowić wartość użytkową, a zarazem wartość odzyskiwalną gruntów.

g) grunty, niezależnie od wartości ewidencjonowane są na koncie 011 jako podstawowe środki trwałe.

2) środki trwałe w budowie:

- a) w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, czyli kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz kosztów nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zliczonych do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
 - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
 - opłaty notarialne, sądowe, itp.,
 - odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

- b) nakłady inwestycyjne przekazane np. innym jednostkom odnosi się na konto 800,
- c) nakłady inwestycyjne poniesione na zakup lub wytworzenie pierwszego wyposażenia budowanego obiektu: w przypadku, gdy dotyczą majątku ewidencjonowanego w księgach Urzędu Miejskiego – zwiększają wartość powstałych środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych), w przypadku, gdy ich wartość przekazywana jest na podstawie dokumentu PT do właściwej jednostki organizacyjnej – obciążają fundusz jednostki Urząd Miejski (konto 800).
- d) decydujące znaczenie dla zaliczenia określonego wydatku do wydatków stanowiących koszt wytworzenia środka trwałego ma możliwość powiązania danego wydatku z konkretnym przedsięwzięciem - środkiem trwałym. Wydatki, które da się przyporządkować do wytwarzanego środka trwałego powinny stanowić element wartości początkowej wytwarzanych środków trwałych. Są to wydatki, które odnoszą się do konkretnej inwestycji i nie zostałyby poniesione, gdyby nie podjęto decyzji o wytworzeniu środka trwałego.
- e) do kosztów inwestycji zalicza się wszelkie nakłady inwestycyjne ponoszone na ten cel, począwszy od działań wstępnych, przygotowujących prace, aż do chwili oddania środka trwałego do używania.
- f) do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:
dokumentacji projektowej,
nabywania składników majątku, związanych z budową z tym, że grunty nabywane w okresie budowy innego środka trwałego np.: budowy związanej z tym gruntem i ewidencjonowane na koncie 080, nie powiększają wartości tego środka, lecz stanowią odrębny środek trwały – „grunt”, badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, przygotowań terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów, opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, założenia stref ochronnych i zieleni, ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania, zakup usług doradczych, sporządzanie/nabywanie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, pozyskiwanie różnych dokumentów, np. studium wykonalności, koncepcji, ekspertyz itp. związanych z daną inwestycją, związane z orzeczeniami w ramach postępowań arbitrażowych prowadzonych w ramach zamówień publicznych związanych z danym zadaniem inwestycyjnym, inne koszty bezpośrednio związane z budową.
- g) koszty inwestycji (środków trwałych w budowie), które nie dały efektu gospodarczego, podlegają odpisaniu (WN 800, MA 080) nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub, że odstąpiono od jej kontynuowania,
- h) nakłady inwestycyjne poniesione na odszkodowanie za nieruchomości nabyte z mocy prawa (przyjęte do ewidencji w momencie objęcia gruntu we faktyczne władanie) należy odnieść na konto 800 do końca roku obrotowego, w którym został poniesiony wydatek.
- 3) należności długoterminowe – w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.
- 4) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe – w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej lub w cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia na dzień przyjęcia do ewidencji wycenione są natomiast w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
- 5) mienie zlikwidowanych jednostek – według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są wg wartości określonej w:
a) decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
b) decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
c) dokumencie sprzedaży,
d) dokumencie o likwidacji składników mienia.
- Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku użytego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.
- 6) zapasy – jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Ze względu na systematyczne dokonywanie zakupów materiałów biurowych, które są zaplanowane w budżecie Wydziału Organizacyjnego oraz regularne, comiesięczne przekazywanie ich bezpośrednio do zużycia w porównywalnych wartościach, nie dokonuje się korekty kosztów w tym zakresie na koniec roku obrachunkowego. Stan materiałów zakupionych z planu finansowego wydziałów Urzędu, które nie zostały wydane do zużycia ustala się na dzień bilansowy i dokonuje się korekty kosztów o wartość tego stanu.
- 7) należności krótkoterminowe:
a) w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT w wysokości zapłaty, tzn. łącznie w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
b) należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. wg kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień,
c) umarzanie / odpisanie należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa – dokonuje się zgodnie z odrębnymi uregulowaniami.
- 8) środki pieniężne na rachunkach bankowych – wycenia się wg wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się wg kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.
- 9) zobowiązania z tytułu dostaw – w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 10) fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.
- 11) zaangażowanie – w wysokości podjętych zobowiązań lub w uzasadnionych przypadkach w wysokości wykonanych wydatków (w tym: niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych) obciążających plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.
- 12) odpisy aktualizujące należności - wartość należności aktualizuje się, poza obowiązkowymi regułami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, dla należności przeterminowanych według struktury wiekowej należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku według reguł odrębnych dla należności niepodatkowych i podatkowych:
a. dla należności niepodatkowych: których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu do 90 dni po terminie płatności – nie dokonuje się odpisu aktualizującego:
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,
- b. należności z tytułu podatków i opłat lokalnych wg zasady struktury wiekowej należności tj.:
dla należności których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu do 1460 dni po terminie płatności – nie dokonuje się odpisu aktualizującego należności,
dla należności których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 1461 dni po terminie płatności – dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100 % należności, z zastrzeżeniem, że dla należności zabezpieczonych hipoteką przymusową nie dokonuje się odpisu aktualizującego,
- c. należności długoterminowych z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonego terminem płatności wg zasady procentowego udziału wartości decyzji umorzonych w poprzednim roku kalendarzowym do ogólnej wartości należności z tytułu tych decyzji dotyczących lat, których dotyczyło umorzenie. W przypadku braku możliwości wyliczenia stopy procentowej odpisu aktualizującego z danych za poprzedni rok kalendarzowy przyjmuje się dane za ostatni możliwy rok kalendarzowy.
- 13) Wyłączeniem z dokonywania odpisów aktualizujących należności podlegają:
- a. spłacone w terminie należności,
b. należności od jednostek organizacyjnych takich, jak: urzędy skarbowe, zakłady ubezpieczeń społecznych, jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze.
c. odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, których odpis dotyczy (WN 761/751, MA 290). W przypadkach dokonywania odpisów aktualizujących należności dotyczących Skarbu Państwa, odpisy te są ujmowane na koncie: "Pozostałe rozrachunki".
d. należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. W przypadku nie dokonania odpisów aktualizujących wartość tych należności lub gdy dokonano odpisów w niepełnych wysokościach, należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, a w przypadku należności Skarbu Państwa, do pozostałych rozrachunków.
e. dokonane w ubiegłych okresach odpisy aktualizujące należności można zmniejszać dopiero wtedy, gdy nowo ustalona wartość odzyskiwana wskazuje na wzrost wartości szacunkowych. W tym celu porównuje się wartość wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy z wartością należności możliwą do odzyskania i ustala się nowy odpis aktualizujący.
f. zmniejszenie odpisu aktualizującego należności powoduje podwyższenie wartości bilansowej należności i odpowiednio pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
- 14) Wycenę należności i dokonanie odpisów aktualizujących należności przeprowadza się na dzień bilansowy.
15) Na dzień bilansowy ujmuje się w ewidencji księgowej należności długoterminowe oraz zahipotekowane, dokonując jednocześnie wyśięgowania uprzednio ujętych operacji w tym zakresie.
2. Wycena operacji wyrażonych w walutach obcych.
- 1) kursy stosowane do wprowadzenia do ksiąg operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych:
- a) do wyceny transakcji nabycia oraz importu materiałów, towarów i usług, naliczonych kar umownych, odsetek oraz innych dokumentów generujących zobowiązanie w walucie obcej stosuje się średnie kursy NBP z dnia roboczego poprzedzającego dzień zakupu tj. dzień poprzedzający datę wystawienia faktury, noty księgowej, noty odsetkowej itp.,
b) do wyceny transakcji sprzedaży stosuje się kurs średni NBP z dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu tj. dzień poprzedzający datę wystawienia faktury, noty księgowej innego dokumentu generującego przychód,
c) do wyceny faktury korygującej, noty obniżającej wartość dokumentu pierwotnego stosuje się ten sam kurs jaki zastosowano do wyceny faktury, noty, innego dokumentu pierwotnego,
d) w przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania podatkiem VAT są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej, ogłoszonej przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego,
e) w przypadku gdy podatnik wystawi fakturę w przewidzianym przepisami terminie przeliczenia na złote kwot stanowiących podstawę opodatkowania dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury,
f) podstawę wystawienia faktury wewnętrznej i ustalenia w niej VAT należnego z tytułu np. importu usług stanowią wynikające z faktury dostawcy kwoty wyrażone w walucie obcej, które przelicza się na złote polskie po kursie średnim NBP z dnia roboczego poprzedzającego datę wystawienia faktury przez dostawcę zagranicznego.
- 2) kursy stosowane do wprowadzenia do ksiąg operacji dotyczących realizacji płatności rozrachunków wyrażonych w walutach obcych:
- a) wpływ na rachunek bankowy waluty obcej z tytułu zapłaty należności, rozliczenia zaliczki wycenia się po kursie kupna banku z którego usług jednostka korzysta,
b) zapłata zobowiązań następuje odpowiednio po kursie sprzedaży policzonym przez bank lub po kursie negocjowanym,
c) wpływ waluty obcej na walutowy rachunek bankowy wycenia się wg kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień operacji, jeżeli bank nie podał przeliczenia.
- 3) rozliczanie kosztów delegacji zagranicznej.
- a) zaliczkę wypłaconą pracownikowi na koszty podróży zagranicznej wycenia się po kursie sprzedaży, po którym nastąpił zakup danej waluty w banku;
b) w przypadku zwrotu niewykorzystanej zaliczki:
zwrot w walucie obcej wycenia się wg kursu kupna banku obowiązującego w dniu zwrotu zaliczki,
zwrot w walucie PLN wycenia się po kursie zakupu waluty w banku z dnia pobrania zaliczki,
c) w przypadku przekroczenia kwoty zaliczki:
zwrot pracownikowi w walucie obcej wycenia się wg kursu sprzedaży banku, obowiązującego w dniu zakupu zwracanej waluty,
zwrot pracownikowi w walucie PLN wycenia się po kursie zakupu waluty w banku z dnia pobrania zaliczki,
d) w przypadku zwrotu pracownikowi poniesionych w walucie obcej kosztów podróży zagranicznej (bez pobrania zaliczki) do ich wyceny przyjmuje się kurs średni NBP z dnia roboczego, poprzedzającego dzień przedstawienia przez delegowanego rozliczenia delegacji,
e) w przypadku poniesienia kosztów podróży zagranicznej w walucie obcej, a zaliczkę pobrano w walucie PLN, rozliczenie delegacji następuje po kursie średnim NBP z dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji.
- 4) wycena bilansowa aktywów i pasywów wyrażonych w walucie obcej. Na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału wycenia się po kursie średnim NBP z dnia wyceny, wyrażone w walutach obcych:

- a) środki pieniężne zgromadzone na walutowych rachunkach bankowych jednostki,
 - b) nieuregulowane należności i zobowiązania,
 - c) inne rozrachunki.
- 5) ewidencja różnic kursowych:
- a) różnice kursowe powstałe na dzień ich wyceny oraz wynikające z uregulowania rozrachunków wyrażonych w walutach obcych zalicza się odpowiednio:
 - dodatnie różnice kursowe do przychodów finansowych,
 - ujemne różnice kursowe do kosztów finansowych,

Powyższe nie dotyczy ewidencji księgowej wpłaconych depozytów.

- b) różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem zakupu środków trwałych w budowie, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w nieruchomości do momentu ich oddania do użytkowania; różnice kursowe ustalone za czas budowy montażu ulepszenia i przystosowania środków trwałych powstałe do dnia bilansowego lub przyjęcia do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych korygują cenę nabycia lub koszt wytworzenia tych składników majątku.

2. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gliwicach, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną:

Jednostka stosuje metody amortyzacji zgodnie z polityką rachunkowości wspólnych dla Miasta Gliwice, z tym, że dla środków trwałych o wartości do 10.000 zł jednostka stosuje amortyzację jednorazową - zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjętych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną:

1. Wycena aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, w szczególności według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje).

Szczegółowe zasady ewidencjonowania i klasyfikowania zakupów składników majątku oraz wydatków majątkowych ze środków własnych Miasta Gliwice dla PUP Gliwice określa Zarządzenie organizacyjne nr 79/10 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad ewidencjonowania i klasyfikowania zakupów składników majątku oraz wydatków majątkowych przez miejskie jednostki organizacyjne z późn. zm.

PUP Gliwice korzysta z zapisów pkt 19 Zarządzenie organizacyjne nr 79/10 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 15 grudnia 2010 r., który określa, że w przypadku zakupu składników majątkowych, w tym w ramach ulepszenia, ze środków pochodzących z dotacji lub innych środków zewnętrznych na realizację zadań bieżących, klasyfikowania oraz ewidencjonowania dokonuje się:

- a. zgodnie z zasadami określonymi w warunkach o przyznaniu dotacji;
- b. w przypadku gdy zasady te nie wynikają z warunków o przyznaniu dotacji należy kierować się zasadami wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, określającymi wartość początkową, nie przekroczenie której umożliwi dokonanie jednorazowych odpisów amortyzacyjnych.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

2. Odpisy aktualizujące należności

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, przy czym odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

3. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

4. Rozliczenia międzyokresowe bierne

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

5. Zasady księgowania na kosztach

W jednostce dopuszcza się możliwość stosowania uproszczeń w stosunku do zasady memoriału wyrażonej w art. 6 ustawy o rachunkowości poprzez cykliczne ujmowanie porównywalnych kosztów dotyczących roku poprzedniego do roku bieżącego.

Prenumeraty księguje się bezpośrednio w koszty na koncie 401, nie przenosząc na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Materiałów i środków czystości nie magazynuje się. Rozdzielane są one bezpośrednio do zużycia.

Koszty Funduszu Pracy wypłaty świadczeń i refundacji dotyczących miesiąca grudnia lub miesięcy wcześniejszych a realizowane kasowo w miesiącu styczniu zaliczane są w koszty miesiąca kasowej realizacji.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów

i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną Centrum Ratownictwa Gliwice:

1. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową na koniec roku obrotowego.

W trakcie roku umarza się te środki trwałe, dla których wystąpią zdarzenia gospodarcze (np. likwidacje).

2. Nie umarza się dóbr kultury i gruntów.

3. Prawo wieczystego użytkowania gruntów umarza się według stawki 5% w skali roku.

4. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wolności.

5. Ewidencja kosztów prowadzona jest tylko w układzie rodzajowym (konta zespołu 4).

6. Stosując zasadę istotności, pełną wartością wszystkich zakupionych towarów i usług obciąża się od razu właściwe koszty - nie stosując w tym zakresie rozliczeń międzyokresowych kosztów.

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

8. Jednostka ustala wynik finansowy metodą porównawczą.

9. Dochody budżetowe planowane i ewidencjonowane są w wartościach brutto

w klasyfikacji odpowiedniej dla właściwej sprzedaży towaru lub usługi, za wyjątkiem dochodów realizowanych na rzecz Skarbu Państwa, które planowane i ewidencjonowane są w wartościach netto.

10. Wydatki budżetowe planowane i ewidencjonowane są w wartościach brutto w klasyfikacji odpowiedniej dla właściwego zakupu towaru lub usługi.

11. Zasada istotności - ustala się dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

5. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez jednostkę Ośrodek Pomocy Społecznej:

1. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się indywidualnie do każdego typu należności i nie tworzy się struktury wiekowej należności. Wartość dokonywanego odpisu wynika z charakterystyki rodzaju należności, przyczyny powstania zaległości, a w szczególności sytuacji finansowej osób zobowiązanych. Wartość odpisów aktualizujących należności wynika z następującego sposobu dokonywania odpisu:
 - a) opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej (rodzinnej i instytucjonalnej) - 100% należności wymagalnych;
 - b) opłaty za usługi opiekuńcze, rehabilitacyjne, specjalistyczne - należności przekazane do egzekucji, należności wobec których toczy się postępowanie administracyjne lub sądowe;
 - c) dopłata rodziny do pobytu osób w Domach Pomocy Społecznej - należności przekazane do egzekucji, należności, wobec których toczy się postępowanie administracyjne (np. poszukiwanie masy spadkowej);
 - d) opłata za pobyt w mieszkaniach chronionych - należności przekazane do egzekucji, należności od dłużników, u których brak jest możliwości ustalenia miejsca pobytu
 - e) fundusz alimentacyjny - wszystkie należności poza należnościami z bieżącego okresu zasiłkowego tj. salda na dzień 30.09 danego roku bilansowego;
 - f) zaliczka alimentacyjna - 100% - brak wypłacanej zaliczki od 2008 roku;
 - g) nienależnie pobrane świadczenia - należności powyżej roku, należności przekazane do egzekucji, należności od dłużników u których brak jest możliwości ustalenia miejsca pobytu, należności, wobec których toczy się postępowanie administracyjne (odwołania do SKO) lub sądowe;
 - h) koszty upomnienia - 100% należności wymagalnych
 - i) pozostałe (niewymienione) - należności przekazane do egzekucji, należności, wobec których toczy się postępowanie administracyjne lub sądowe, należności od dłużników, u których brak jest możliwości ustalenia miejsca pobytu.
2. Decyzje przyznające świadczenia nie są księgowane jako zobowiązania (krótkoterminowe lub długoterminowe - część decyzji wydawana jest bezterminowo tj. do dnia utraty uprawnień, zmiany miejsca zamieszkania lub zgonu) - zasiłki i świadczenia dla klientów o charakterze finansowym, zalicza się w koszty miesiąca w którym zostały wypłacone, świadczenia niepodjęte z kasy, zwrócone jako niepodjęte przekazy pocztowe lub transakcje odrzucone przez bank, nie są uznawane za zobowiązania danego miesiąca i podlegają ocenie prawidłowości lub zasadności ponownej wypłaty świadczenia. Koszty składek społecznych i zdrowotnych za klientów zaliczane są do miesiąca którego dotyczą lub w miesiącu sporządzenia/rozliczenia korekty.
3. Nie stosuje się księgowania jako zobowiązania długoterminowe dla decyzji administracyjnych w sprawie świadczeń.
4. Zakupy materiałów są księgowane w 100% w koszty i wydawane bezpośrednio do zużycia.
5. W przychody danego roku bilansowego zalicza się zgodnie z zasadą memoriału wszystkie należności prawomocne (ujawnione w danym roku), które wpłynęły do działu księgowości do dnia sporządzenia sprawozdania rocznego RB -27S lub RB-27Z.
6. Należności skarbu państwa księguje się w 100% na kontach zespołu „7”
7. Z uwagi na specyfikę działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach, jak również kierując się obowiązującymi przepisami na podstawie, których ustalane są wszelkie należności występujące w Ośrodku, odpisów aktualizujących należności dokonuje się indywidualnie do każdego typu należności, nie tworzy się struktury wiekowej należności. Doświadczenie jednostki i jej charakterystyka pozwalają wiarygodnie ustalić prawdopodobieństwo spłaty należności w całości lub części poprzez ocenę sytuacji finansowej dłużnika, przyczyny powstania zaległości w spłacie należności, ocenę możliwości spłaty.
Przyjęty sposób odpisu
 - A) Należności powyżej roku o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, których możliwość odzyskania jest niewielka lub bliska zeru
 - opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej (rodzinnej i instytucjonalnej) - 855.85508.0680/0920, 855.85510.0680/0920
 - opłaty za usługi opiekuńcze, rehabilitacyjne, specjalistyczne - 852.85228.0830
 - dopłata rodziny do pobytu osób w Domach Pomocy Społecznej - 852.85202.0830
 - opłata za pobyt w mieszkaniach chronionych - 852.85220.0830
 - nienależnie pobrane świadczenia - 852.85214.0940/0970, 852.85215.0920, 852.85215.0940/0970, 852.85216.0940/0970, 852.85230.0940/0970, 854.85415.0940/0970, 855.85201.0940/0970, 855.85502.0920, 855.85502.0940/0970, 855.85508.0920, 855.85508.0940/0970, 855.85510.0920, 855.85510.0940, 855.85510.0970
 - koszty upomnienia - 852.85219.0640
 - B) wszystkie należności poza należnościami z bieżącego okresu zasiłkowego tj. salda na dzień 30.09 danego roku
 - fundusz alimentacyjny - 855.85502.0980, 855.85502.0920
 - C) 100% - brak wypłacanej zaliczki od 2008 roku tj. salda na 31.12 danego roku
 - zaliczka alimentacyjna - 855.85502.0940

6. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną Komenda Miejska Państwowej Straży pożarnej (KMPSP):

W polityce rachunkowości Komendy Miejskiej PSP w Gliwicach, przyjętej do stosowania od 1 stycznia 2018 roku, przyjęto niżej wymienione zasady:

1. Ewidencja i rozliczanie kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu „4”.
2. Na podst. art. 4 ust. 4 oraz art. 8 ustawy o rachunkowości przyjęto próg istotności w wysokości 0,25% sumy bilansowej. Z uwagi na to iż Komenda nie prowadzi działalności dochodowej, nie jest płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, w trakcie roku sporządza tylko sprawozdania w zakresie operacji kasowych (dochody i wydatki budżetowe), wynik finansowy ustalany jest raz w roku oraz w odniesieniu do przyjętego wyżej progu istotności przyjęto następujące uproszczenia:
 - faktury za media (m.in. woda, energia elektryczna ciepła, gaz, telefony), obejmujące okres przełomu roku, księguje się w koszty tego roku obrotowego, który na fakturze występuje w proporcjonalnie większej ilości dni (np. faktura za wodę za okres od 20 grudnia do 19 stycznia następnego roku księgowana jest w miesiącu styczniu, gdyż obejmuje 12 dni grudnia i 19 dni stycznia).
 - faktury za prenumeratę prasy, z uwagi na coroczne opłacanie prenumeraty z góry oraz zbliżony koszt w każdym roku, księguje się w koszty roku, w którym zostały opłacone (tj. w grudniu każdego roku na następny rok).
 - ubezpieczenia majątkowe Komendy - z uwagi na coroczne opłacanie i zbliżoną wysokość, księguje się w koszty roku, w którym zostały opłacone.

Przyjęte wyżej uproszczenia nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy komendy, gdyż wysokość tych kosztów nie przekracza przyjętego poziomu istotności, a ponadto występują cyklicznie w każdym roku w podobnej wysokości.

3. Ewidencji magazynowej podlegają następujące przedmioty i wyposażenie:

- paliwa do samochodów i sprzętu,
- zakupy umundurowania i wyposażenia osobistego funkcjonariuszy,
- węże pożarnicze,
- sorbenty i neutralizatory,
- tonery do komputerów,
- papier do drukarek komputerowych i ksero,
- zakup wody mineralnej wydawanej zgodnie z przepisami BHP,
- armatura pożarnicza, jeżeli w momencie zakupu nie jest określone, na którą Jednostkę Ratowniczo – Gaśniczą, bądź do którego sprzętu zostanie przekazana,
- inne zakupy, w stosunku do których kierownictwo Komendy wskaże potrzebę zaewidencjonowania.

4. Przychody do magazynów wyceniane się w cenie zakupu. Rozchody przedmiotów z magazynów (paliwo, umundurowanie) wyceniane są metodą FIFO (pierwsze weszło, pierwsze wyszło) tj. kolejno po cenach (kosztach) tych składników, które nabyte zostały najwcześniej.

5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek amortyzacji określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych naliczane jest raz w roku za okres całego roku, metoda liniową.

6. Inwestycje w obcych środkach trwałych amortyzuje się (umarza) metodą liniową przy użyciu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dla środków trwałych na które poczyniono nakłady.

7. W zakresie ewidencji środków trwałych, w ramach uproszczenia, przyjęto iż w momencie przyjęcia do użytkowania podlegają spisaniu w koszty (nie podlegają wpisaniu do ksiąg inwentarzowych) następujące środki trwałe i wyposażenie:

- a) środki trwałe o wartości początkowej (jednostkowej) od 5% do 10% wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (wartość ta wynosi obecnie od 500 do 1.000 zł). – środki te podlegają jednak ujęciu w pozaksięgowej ewidencji ilościowej prowadzonej w wydziale kwatermistrzowskim,
- b) bez względu na wartość początkową – wszystkie krzesła stanowiące wyposażenie biurowe, telefony komórkowe i stacjonarne, urządzenia służące do utrzymania czystości, narzędzia do konserwacji i remontów - środki te podlegają jednak ujęciu w pozaksięgowej ewidencji ilościowej prowadzonej w wydziale kwatermistrzowskim,
- c) środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej, tj. do 5% wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. na dzień dzisiejszy do 500 zł) – zwolnione są z obowiązku ewidencjonowania. Jednak, w przypadku uznania przez kierownictwo Komendy, że środek trwały o niskiej wartości jednostkowej (obecnie do 500 zł) powinien podlegać kontroli – zostaje wpisany na ewidencję ilościową.
- d) Ponadto nie podlegają ewidencji ilościowej przedmioty przyjmowane na magazyn.

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - przyjętych przez jednostkę organizacyjną Centrum 3.0. -Gliwicki Ośrodek Działań Społecznych:

1. Centrum 3.0 - Gliwicki Ośrodek Działań Społecznych w Gliwicach ustaliło zasady funkcjonowania konta 290 - " Odpisy aktualizujące należności ".

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Należności wątpliwe to takie, co do których istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego powinny określać szczegółowo przesłanki jego dokonania.

Aktualizacja nie zwalnia od działań służących ściąganiu należności. Odpisy aktualizujące należności powinny być uzasadnione opisem okoliczności uprawdopodobniających ich nieściągalność. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1. Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 2. Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności.
 3. Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności nie jest prawdopodobna, do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
 4. Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.
 5. 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 sytuacji, gdy jednostka uzna, że sytuacja finansowa dłużnika jest dobra lub jednostka nie jest w stanie określić sytuacji majątkowej dłużnika oraz istnieje pewność, że zaległa należność poprzez postępowanie sądowe zostanie odzyskana może zrezygnować z utworzenia odpisu aktualizującego.

2. Jednostka nie prowadzi magazynu środków czystości i materiałów biurowych. Materiały te są bezpośrednio wydawane do zużycia po zakupie. Materiały nie są magazynowane, są uzupełniane na bieżąco.

3. W księgach prowadzonych przez Centrum 3.0 w przypadku projektów unijnych, składniki majątku spełniające definicję środków trwałych oraz wartości niematerialnych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania a wydatki poniesione na ich nabycie stanowią koszty uzyskania przychodów. Gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa niż 10.000,00 zł, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się zgodnie z zapisami ustawy o PDOP. Pozostały majątek zakupione ze środków budżetowych ewidencjonuje się i umarza zgodnie z jednolitymi zasadami obowiązującymi Urząd Miejski i pozostałe jednostki organizacyjne.

8. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną Zarząd Dróg Miejskich w Gliwicach (ZDM):

ZDM Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należność w pełnej wysokości należności podstawowej wraz z naliczonymi do niej odsetkami gdy termin zalegania z zapłatą na dzień 31.12 jest powyżej 2 lat.

Od 01.01.2020 r., Jednostka kierując się zasadą istotności, o której mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości odstępuje od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny. Koszty dotyczące przyszłych okresów są zaliczane jednorazowo w koszty okresu, w którym zrealizowano płatność.

Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Zakupy dotyczące usług świadczonych w sposób ciągły, których rozliczenie sprzedaży nastąpiło w okresie grudniu i jednocześnie późniejszym niż grudzień, w szczególności dotyczące usług telekomunikacyjnych, sprzedaży i dystrybucji energii, wody i innych mediów, ujmuje się całkowicie w kwocie wymaganej do zapłaty w kosztach okresu sprawozdawczego danego roku obrotowego.

9. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach (ZGM):

W 2023 roku Zakład Gospodarki Mieszkaniowej kontynuował zasady rachunkowości przyjęte w 2022 roku. W przypadku środków trwałych, dla których brak jest dokumentów źródłowych stanowiących podstawę ich wyceny zastosowanie ma Polecenie Służbowe nr 8/22 z dnia 17 sierpnia 2022r. W celu sprostania wymogom Uchwały nr 2/2019 z dnia 11 lutego 2019 r. Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności podjęto następujące czynności i przyjęto poniższą metodologię, zaakceptowaną przez Prezydenta Miasta (nr. kor. UM. 1104629.2023/BM):

- przeprowadzono analizę cen nieruchomości na podstawie operatów zleconych przez wydział w celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, bądź wykonanej przez rzeczoznawcę aktualizacji operatów - na podstawie danych z operatów dotyczących wyceny 360 działek - uzyskano średnią cenę 1 m² - 259,50 zł, którą przyjmuje się dla całego miasta
- Ustalono w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Gliwicach stopę dyskontową właściwą dla miasta Gliwice na 2023 rok na poziomie 6,80% (zgodnie z korespondencją UM.1102241.2023)
- Przyjęto wysokość stopy kapitalizacji dla gruntów zabudowanych i zurbanizowanych na terenie miasta Gliwice, która dla terenów zurbanizowanych i zabudowanych budynkami mieszkalnymi wynosi 11,84 % (operat z ubiegłego roku, z uwagi na brak operatów w roku bieżącym, a dla gruntów zurbanizowanych i zabudowanych budynkami usługowymi, usługowo-handlowymi i produkcyjnymi wynosi 12%. Wysokość stopy dla terenów zurbanizowanych usługowo-handlowych przyjęto z operatu zleconego w br, na potrzeby ustalenia odszkodowania za przejęcie nieruchomości
- Nieruchomość o przeznaczeniu mieszkaniowym działka 202 obręb Podlesie (operat z ubiegłego roku) oraz o przeznaczeniu usługowym działka 521/2 obręb Kłodnica - operat zlecony celem ustalenia odszkodowania.
- Zostaną wykorzystane uzupełnione arkusze kalkulacyjnych w zakresie danych dotyczących stawek, opłat i dat, na które zostało ustanowione prawo użytkowania wieczystego, konieczna jest aktualizacja danych w zakresie aktualizacji stawek procentowych i opłat rocznych oraz wydanych zaświadczeń o przekształceniu w prawo własności i innych rozchodów.
- Zastosowano stawkę bonifikaty z uchwały Rady Miasta XVII/362/2012 z dnia 07.03.2012, która wynosi 60%.
- Ustalono średnią wartość 1m² nieruchomości na podstawie wycen zleconych w 2023 jak opisano na wstępie.
- Przedmiotem analizy zostały objęte nieruchomości objęte ewidencją bilansową o symbolu UG, oddane w użytkowanie wieczyste, dla których do dnia 31.12.2023r. nie zostały wydane zaświadczenia o przekształceniu.

10. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez Dom Dziecka nr 1, Dom Dziecka nr 2, Dom Dziecka nr 3 :

1. Zdarzenia gospodarcze w zakresie zakupu towarów i usług, wynikające z dokumentów finansowo-księgowych, które wpłynęły do siedziby jednostki najpóźniej do 20 stycznia następnego roku obrotowego, a dotyczą roku poprzedniego, wprowadza się do kosztów i zobowiązań okresu sprawozdawczego równoważnego z miesiącem grudniem, co podyktowane jest terminami sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz rocznych sprawozdań z operacji finansowych.

2. Ze względu na nieistotną kwotę, koszty dotyczące przyszłych okresów są zaliczane jednorazowo w koszty miesiąca, w którym nastąpił zakup, z uwzględnieniem przyjętych zasad wyceny.

3. Zakupy materiałów odpisywane są w koszty w miesiącu nabycia, z uwzględnieniem dokonania ich korekty na koniec roku obrotowego do wysokości ich faktycznego zużycia.

4. Dowody księgowe wystawione pod datą nowego roku, a dotyczące częściowo zdarzeń mających miejsce w poprzednim roku obrotowym księgowane są, o ile jest to możliwe do wyliczenia w rozbiciu na rok poprzedni i bieżący.

5. Zasada istotności.

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy. Przy ocenie istotności rozpatruje się łącznie skutki wszystkich wykrytych błędów. Błędy popełnione w poprzednich latach obrotowych są istotne, jeżeli pojedynczo lub łącznie przekraczają poziom istotności.

6. Błąd podstawowy.

a) Błędy podstawowe, to błędy, których znaczenie jest na tyle istotne, że po ich wykryciu nie można nadal uznawać, iż sprawozdanie finansowe za poprzedni okres lub kilka poprzednich okresów było wiarygodne. Błędy te nie mogą być poprawione w księgach rachunkowych okresu, w którym zostały popełnione, ponieważ księgi te są już zamknięte. Skutkiem błędów podstawowych są przychody lub koszty, które powinny być ujęte w wyniku finansowym za rok ubiegły lub wcześniejszy. Korekta błędu podstawowego następuje poprzez korektę wartości funduszu jednostki. Korektę błędu należy zaksięgować z datą najwcześniejszą z możliwych, czyli na pierwszy dzień okresu sprawozdawczego, w którym błąd wykryto, bez względu na moment dokonywania księgowania, jednak nie później niż na dzień bilansowy, kończący okres sprawozdawczy, w którym stwierdzono, że błąd został popełniony.

b) Do błędów podstawowych, o ile są one istotne zaliczyć można np.:

- nieprawidłową wycenę aktywów;
- zaliczenie kosztów działalności podstawowej do kosztów środków trwałych
- w budowie;
- wykazanie w aktywach bilansu jednostki sprzedanych, zlikwidowanych, zbytych środków trwałych i inne.

c) Nie uznaje się za błąd podstawowy:

- skutków zmian zasad polityki rachunkowości wynikających z obligatoryjnych przepisów lub wprowadzonych przez jednostkę;
- skutków zdarzeń, o których istnieniu jednostka nie mogła dowiedzieć się do dnia, do którego, zgodnie z obowiązującymi przepisami należy sporządzić sprawozdanie finansowe - pomimo zachowania należytej staranności;
- skutków wynikających z dokonania w latach poprzednich szacunków, o które oparto np. odpisy aktualizujące lub ustalono poziom stawek amortyzacyjnych;
- skutków zdarzeń, których wystąpienie nie było istotne dla sprawozdań finansowych sporządzonych za lata ubiegłe.

d) Jeśli ujawnione błędy nie kwalifikują się jako podstawowe, uznaje się je jako błędy pozostałe (nieistotne) i błędne zapisy koryguje się w księgach roku bieżącego, wprowadzając zapisy prawidłowe.

II. Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce.

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem uregulowań wewnętrznych, określonych Zarządzeniem Prezydenta Miasta w tej sprawie:

1. Amortyzacji dokonuje się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Stawki stosowane są zgodnie z ustawą z 15 lutego 1992 r. o podatku od osób prawnych. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych.

2. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – wycenia się według wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty poniesione w danym roku (np. otrzymane prognozy kosztów dotyczące następnych okresów np. z tytułu zużycia mediów), ale dotyczące roku przyszłego.

Prenumeraty przyjmuje się w koszty roku bieżącego bez względu na okres, którego dotyczą.

Nie tworzy się rozliczeń międzyokresowych kosztów dot. podatku od nieruchomości opłacanego w roku, którego koszt dotyczy.

3. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych - wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

4. Odpisy aktualizujące należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku. Aktualizacji należności dokonuje się w odniesieniu do:

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości –

do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;

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

c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,

a według sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty kwestionowanej, niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot,

do czasu ich otrzymania lub odpisania;

e) należności przeterminowanych według struktury wiekowej należności, tj.:

- 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.

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających zmiany odpisu aktualizującego należności, tj.:

- usunięcie (wykorzystanie odpisu, gdy należność jest już nie do odzyskania i następuje usunięcie tej należności z ksiąg rachunkowych: WN 290; MA konta zespołu 2);

- odwrócenie (pomniejszenie wartości dokonanych odpisów oraz zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych, bądź finansowych : WN 290 MA 760/750);

- podwyższenie (zwiększenie wartości dokonanych odpisów oraz zaliczenie ich do pozostałych kosztów operacyjnych, bądź finansowych : WN 761/751 MA 290).

Oceny dokonuje się korzystając z informacji pochodzących z zewnętrznych i wewnętrznych źródeł, na podstawie których ustala się, jakie zmiany zaszły w porównaniu do stanu w okresie, kiedy dokonano ostatniego odpisu aktualizującego.

Wyłączeniem z dokonywania odpisów aktualizujących należności podlegają : spłacone w terminie należności oraz należności od jednostek organizacyjnych takich, jak: urzędy skarbowe, zakłady ubezpieczeń społecznych, jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju.

11. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez Dom Pomocy Społecznej OPOKA

1. W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów

a) środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tyt. trwałej utraty wartości, Cena nabycia składnika aktywów trwałych i obrotowych jest ceną zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu: podatku VAT i podatku akcyzowego, powiększona o obciążenia publicznoprawne oraz o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu nadanego do użytkowania, wraz z kosztami transportu, załadunku wyładunku, składowania. W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, przyjętego w szczególności nieodpłatnie (darowizna), jego wycenę dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (obiektu).

Koszt wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych zawiera ogół poniesionych kosztów za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia danego składnika aktywów trwałych do użytkowania; w tym także:

- podatek VAT i podatek akcyzowy nie podlegające odliczeniu,

Wartość początkową środków trwałych stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty ulepszenia: rozbudowy, przebudowy, modernizacji i rekonstrukcji – powodujące, po zakończeniu ulepszenia, podwyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu środka trwałego do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania.

Wartość początkową środków trwałych zmniejszają dokonywane odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek upływu czasu.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania, a zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się raz do roku metodą liniową w formie tabeli amortyzacyjnej, która jest ewidencją planu i rzeczywistych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe umarżane są jednorazowo.

Inwentaryzację w drodze spisu z natury środków trwałych (konto 011) i pozostałych środków trwałych (konto 013) przeprowadza się zgodnie z obowiązującą w Domu Instrukcją Inwentaryzacyjną.

Przedmioty długotrwałego użytkowania nie zaliczone do pozostałych środków trwałych ewidencjonuje się ilościowo w Księgach

Inwentarzowych. W naszej jednostce są prowadzone ilościowe Księgi Inwentarzowe przedmiotów znajdujących się na oddziale, kuchni i administracji. Pieczęć nad ilościowymi księgami inwentarzowymi sprawuje Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego.

Prywatne przedmioty mieszkańców ewidencjonuje się również ilościowo w Księdze Inwentarzowej i oznakowuje literą P lub Pr.

Składników majątkowych ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej nie inwentaryzuje się drogą spisu z natury.

b) wartości rozchodów rzeczowych składników obrotowych - wg FIFO (tj. cen najwcześniejszych)

c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - wg cen zakupu,

d) aktywa pieniężne - w wartości nominalnej

e) należności, na potrzeby:

- ujęcia w księgach rachunkowych - kwocie minimalnej (którą jest kwota uwidoczniiona w odpowiednim dokumencie księgowym

(np. faktura, rachunek, lista płac),

- sporządzenia bilansu (wycena bilansowa) - w kwocie wymaganej zapłaty,

z zachowaniem zasady

ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących wartość,

f) zobowiązania, na potrzeby:

- ujęcia w księgach rachunkowych - kwocie minimalnej (którą jest kwota uwidoczniiona w odpowiednim dokumencie księgowym,

- sporządzenia bilansu (wycena bilansowa) - w kwocie wymaganej zapłaty.

g) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

2. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Zgodnie z przepisami art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień

prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub

innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na

zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,

c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz 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,

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności,

w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

e) 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.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia i przypisane im wartości odpisów aktualizujących stosuje się następująco:

• do 6 m-cy - bez odpisu aktualizującego,

• powyżej 6 m-cy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,

• powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Odsetki od niezapłaconych w terminie należności naliczone za IV kwartał, a których możliwość wyegzekwowania jest znikoma

podlegają odpisom aktualizującym w dniu ich naliczenia, pod datą 31 grudnia.

3. Wszelkie faktury i rachunki z tytułu dostaw, robót i usług wpływające do jednostki do dnia 3 miesiąca następnego po miesiącu,

którego one dotyczą są ujmowane w koszty danego miesiąca, natomiast za miesiąc grudzień do 25 stycznia.

4. Jednostka prowadzi rachunek depozytowy dla środków pieniężnych mieszkańców Domu.

5. W jednostce funkcjonuje obrót kasowy(szczególnie ze względu na wpłaty i wypłaty gotówki mieszkańców Domu).

6. W jednostce funkcjonuje również magazyn żywności ze względu na przygotowywane na miejscu posiłki dla mieszkańców

Domu.

Zasady prowadzenia gospodarki magazynowej:

6.1. Przyjęcie materiałów do magazynu powinno poprzedzać:

a) Przeliczenie, zważenie;

b) Sprawdzenie, czy przedmiot dostawy odpowiada jakości, rodzajowi, gatunkowi, jak również wymogom określonym w

dokumencie dostawy;

c) Sprawdzenie rodzaju, ilości oraz stanu opakowań, jego cech i znaków.

Zakwestionowany towar, co do jakości lub ilości, powinien być składowany w magazynie oddzielnie, jako depozyt do czasu ostatecznego

wyjaśnienia spraw spornych.

6.2. Magazynier dokonuje wpisania do ewidencji wszystkich dowodów przychodów i rozchodów z zachowaniem chronologii.

6.3. Odbioru i przyjęcia materiałów można dokonać tylko na podstawie następujących dowodów:

- rachunków lub faktur,

- protokołów odbioru,

- protokołów komisyjnego przyjęcia,

- dowodów przyjęcia zewnętrznego,

- ewentualnie sporządzonego protokołu konieczności.

6.4. Dowodem przyjęcia towarów i materiałów do magazynu jest dokument „Magazyn Przyjmie”. Natomiast dowodem rozchodu

towarów i materiałów z magazynu jest dokument „Magazyn Wyda”. Oba dokumenty są wystawione na komputerze przy zastosowaniu

programu komputerowego „Magazyny” służącego obsłudze zapasów magazynowych. Program daje możliwość bieżącego czytelnego

wglądu w aktualne stany towarów magazynowych.

12. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną Dom Pomocy Społecznej „Nasz dom”:

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na

podstawie ustawy o finansach publicznych zgodnie

z niżej przedstawionymi zasadami.

2. Wartości niematerialne i prawne to według definicji zawartej w art. 3 ust.1 pkt 14 ustawy

o rachunkowości nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego

wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby

jednostki. Są to w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,

- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,

know-how.

3. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020, zgodnie z przyjętymi zasadami Zarządzenia Organizacyjnego Nr

79/10 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad ewidencjonowania i klasyfikowania

zakupów składników majątku oraz wydatków majątkowych przez miejskie jednostki organizacyjne

(z późn. zm.). W załączeniu dołącza się Załącznik Nr 1 do w/w Zarządzenia.

4. Wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny) wycenia się według:

- cen nabycia,
- kosztów wytworzenia,
- ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

5. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie

6. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

7. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- zgodnie z przyjętymi zasadami Zarządzenia Organizacyjnego Nr 79/10 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad ewidencjonowania

i klasyfikowania zakupów składników majątku oraz wydatków majątkowych przez miejskie jednostki organizacyjne (z późn. zm.)

8. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się raz do roku metodą liniową w formie tabeli amortyzacyjnej, która jest ewidencją planu i rzeczywistych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych.

9. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

10. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się następująco:

w przypadku zakupu – według ceny nabycia,

w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,

w przypadku darowizny – według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

w przypadku aktualizacji wyceny środków trwałych – według wartości przeszacowanej.

11. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

12. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się wg wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy, a także odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

13. 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 użytkowania. Ewidencji na koncie 013 nie podlegają składniki majątkowe o wartości początkowej nie przekraczającej 100,00 zł - będą one podlegać ewidencji ilościowej.

14. Wydatki na zakupy składników majątkowych wskazanych w pkt 13 ujmuje się

w planie finansowym jednostki w paragrafie „4210 - Zakup materiałów i wyposażenia”.

15. Drobne przedmioty, takie jak serwisy kawowe, serwisy obiadowe i inne naczynia, kosze na śmieci, doniczki, tablice korkowe, kalkulatory (za wyjątkiem maszynek do liczenia), wiertła są w chwili wydania do używania traktowane jako materiały eksploatacyjne i nie podlegają ewidencji.

16. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Środki trwałe w budowie zgodnie z art. 28 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

17. Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są przede wszystkim takie dokumenty, jak faktura VAT lub rachunek, protokół odbioru powstałego w procesie budowy lub montażu, PK, OT.

18. Podstawą księgowania rozchodu środków trwałych jest protokół postawienia w stan likwidacji, polecenie księgowania, protokół kasacji pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo wartościową lub wyłącznie ilościową.

19. W jednostce prowadzi się zapasy magazynowe obejmujące materiały. Nabywane materiały wycenia się w cenach zakupu. Z ewidencji materiałów wyłącza się materiały takie jak: materiały biurowe, paliwo itp.. Wartość takich materiałów odnosi się bezpośrednio po zakupie w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów i wprowadza je na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się je odpowiednio w koszty.

20. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT,

a na dzień bilansowy – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust.1 Ustawy o rachunkowości).

21. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

22. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust.1.pkt.10 Ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej.

23. Na podstawie postanowienia art. 28 ust 11 pkt 2 Ustawy o rachunkowości zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się w księgach w wartości nominalnej.

24. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust.1 pkt 8 ustawy o rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

25. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

26. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się, z zachowaniem zasady ostrożności, biorąc pod uwagę rzeczywiste koszty (ceny) poniesione na ich nabycie(wytworzenie).

W szczególności należy w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnić:

- zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również te dokonane

w postaci odpisów umorzeniowych,

- wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,

- wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,

Powyższe zdarzenia uwzględniamy także wówczas, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym

rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych. Zarówno wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak również wartości zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie.

Nie można kompensować ze sobą wartości różnych, co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

27. W księgach rachunkowych wynik finansowy ustalany jest na koncie 860 „Wynik finansowy”. Następuje to poprzez przeksięgowanie

na dzień bilansowy na konto sald kont wynikowych, a mianowicie:

27.1 Na stronę WN konta 860 – „Wynik Finansowy” przeksięgowuje się:

- koszty według rodzaju – konto 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
- koszty finansowe – konto 751,
- pozostałe koszty operacyjne – konto 761,

27.2 Na stronie MA konta 860 „Wynik Finansowy” przeksięgowuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych – konto 720,
- przychody finansowe – konto 750,
- pozostałe przychody operacyjne – konto 760.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo WN – stratę netto, saldo MA – zysk netto.

13. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)-indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną Środowiskowy Dom Samopomocy

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według:

- zasad określonych w warunkach przyznaniu dotacji.
- stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Odpisy umorzeniowe (amortyzacyjnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku, według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, metoda liniową.

4. Składniki majątku o wartości początkowej nie przekraczającej 100,00 zł a które z założenia mają służyć dłużej niż jeden rok obejmowane są ewidencją ilościową - pozabilansową

5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

6. W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów przyjętego nieodpłatnie (darowizna), jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (obiektu).

7. Jednostka nie prowadzi obrotu magazynowego. Dokonywane zakupy traktowane są jako zakupy materiałów eksploatacyjnych i nie podlegają ewidencji.

8. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

9. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej

10. Jednostka nie prowadzi obrotu kasowego i nie odlicza podatku VAT.

14. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)-indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną Żłobki Miejskie

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Jednostka ujęła w swojej polityce rachunkowości indywidualne rozwiązania dotyczące zasad prowadzenia analityki do kont syntetycznych.

III. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) -indywidualnych, przyjętych przez jednostki oświatowe:

1. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Szkołę Podstawową Nr 2 w Gliwicach

1. Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej Nr 2 prowadzone są w siedzibie jednostki, tj. Szkoła Podstawowa nr 2 w Gliwicach ul. Lewkonii 2 prowadzone są w języku polskim w złotych i groszach polskich.

2. Przyjmuje się, że rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, obejmujący rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

3. Księgi rachunkowe jednostki w 2022 prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych, za pomocą programu VULCAN FINANSE firmy Vulcan sp.zo.o. Wrocław ul. Wołowska 6.

4. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu obrachunkowego w momencie ich wystąpienia, z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej, tj.:

- w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej – w kosztach i jako zobowiązania – kwoty zobowiązań, wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym w którym wpłyną do jednostki. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy, SP Nr 2 gdyż nie jest ona podatnikiem podatku dochodowego,

- do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe dotyczące roku obrotowego dostarczone do SP Nr 2 do 31 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy.

5. Dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą (zasada kasowa).

6. Kierownik jednostki organizacyjnej przedkłada w terminie do dnia 5 lutego każdego roku pisemną informację o wysokości wstępnego: prewspółczynnika (wraz z tabelą obliczeń) lub informacje o braku wyliczonego prewspółczynnika (gdy w jednostce nie występuje obrót gospodarczy lub jest on sporadyczny/marginalny) współczynnika lub informacje o braku wyliczonego współczynnika (gdy w jednostce nie występuje obrót zwolniony z VAT). Jednostka nie stosuje odliczeń VAT gdy obliczona wartość prewspółczynnika jest mniejsza niż 2%

7. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz Zarządzeniem Organizacyjnym Prezydenta Miasta nr 79/10 ze zmianami Aktualizacji wyceny środków trwałych z grupy 0 - "Grunty" i 1-"Budynki i lokale" dokonuje się jeżeli suma wskaźników wzrostu cen nakładów inwestycyjnych przekroczy w poszczególnych latach łącznie 20%. Sumę wskaźników cen nakładów inwestycyjnych liczy się począwszy od wskaźnika za cztery kwartały 2017 r. Zmian w ewidencji księgowej dokonuje się w roku następującym po roku w którym suma wskaźników przekroczy 20% i od tego roku rozpoczyna się ponowne sumowanie wskaźników cen nakładów inwestycyjnych. Aktualizacji dokonuje się na podstawie odrębnego polecenia służbowego Prezydenta Miasta Gliwice.

8. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

2. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Gliwicach

Jednostka nie do wszystkich umów stosuje zasadę dotyczącą 30 dniowego terminu płatności od dnia wpływu rachunku/faktury do siedziby zlecającego. Zawierane są również umowy z terminem płatności określonym na 7 i 14 dni.

3. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 6 w Gliwicach

1. Zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w Ustawie o Rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie Ustawy o Finansach Publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

- ujmuje się tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)
- zbiory biblioteczne

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność:

- Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 6 w Gliwicach
- w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- lokale będące odrębną własnością,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- inne rzeczy.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 Ustawy o Rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, powiększając jego wartość o koszty transportu, montażu itp.
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- w przypadku otrzymania przez zakład budżetowy powstały ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa (mającego osobowość prawną) – w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i z poprzedniego miejsca.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu Ustawy o Finansach Publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207), zmienionego (Dz.U. Nr 235 poz. 146), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579). Umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych” Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych
- meble i dywany
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych powyżej 500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe :

• ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” powyżej 500 zł z wyjątkiem przedmiotów elektrycznych o długim terminie użytkowania, umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zakup materiałów i energii”

• na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu przedmioty o wartości do 500 zł.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową,

• zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne (ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach, Dz.U. Nr 85 poz. 539 z późn. zm.).

Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.

Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283 z późn. zm.).

Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez bibliotekarza. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostce należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należność np. pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, ale o terminie zapłaty w następnym roku ujmowane są na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” z wyjątkiem pożyczek dotyczących pracowników jednostki.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec każdego kwartału. Odsetki nie są ujmowane, gdy ich wysokość nie przekroczy trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską Spółkę Akcyjną" za polecenie przesyłki listowej (art. 54 par. 1 pkt 5).

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy:

- w cenie rynkowej
- krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych,
- c) dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie.

2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na koniec roku zostanie sporządzone zestawienie kosztów w układzie rodzajowym.

4. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 8 w Gliwicach

1. Od dnia 01.01.2017 roku Księgi rachunkowe jednostki prowadzi się w systemie komputerowym programu VULCAN FINANSE. Program zakupiony przez Miasto Gliwice działa na serwerach firmy VULCAN przez stronę: <https://vulcan.net.pl/gliwice/>. Rejestry księgowe: Budżet: ZSP-8_BUDŻET; Dochody Budżetowe: ZSP-8_DOCH; Dochody wydzielone w tym: najmy, użyczenia, duplikaty, odszkodowania, baseny, itp.: ZSP-8_RDW; Przedszkole 18 ZSP-8_RDW_18, Przedszkole 8 ZSP-8_RDW_PM8, Catering ZSP-8_RDW_C; Organizacja kolonii, zimowisk i wycieczek: ZSP-8_RDW_K, Rada Rodziców: ZSP-8_RDW_RR; Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: ZSP-8_ZFŚS
Numery dokumentów PK - Polecenia księgowania generowane są dla każdego rejestru osobno w następujących schematach: numer kolejny; miesiąc; rejestr lub jego skrót; rok. Kolejność zapisu może być różna. Numeracja dla każdego miesiąca osobno.

2. Kierownik jednostki organizacyjnej przedkłada w terminie do dnia 5 lutego każdego roku pisemną informację o wysokości wstępnego: prewspółczynnika (wraz z tabelą obliczeń) lub informację o braku wyliczonego prewspółczynnika (gdy w jednostce nie występuje obrót gospodarczy lub jest on sporadyczny/marginalny) współczynnika lub informację o braku wyliczonego współczynnika (gdy w jednostce nie występuje obrót zwolniony z VAT). Jednostka nie stosuje odliczeń VAT gdy obliczona wartość prewspółczynnika jest mniejsza niż 2%.

3. Techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2023 roku: W księgach rachunkowych ujmowane były wszystkie przychody i koszty danego okresu obrachunkowego w momencie ich wystąpienia, z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej, tj.:

- w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych do okresów sprawozdawczych w ewidencji księgowej ujmuje się dokumenty źródłowe zgodnie z datą wpływu. Zgodnie z zasadą istotności powyższych zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy, Zespołu Szkolno Przedszkolnego Nr 8 gdyż nie jest ona podatnikiem podatku dochodowego.
- do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się koszty wszystkie dokumenty księgowe dotyczące danego roku obrotowego dostarczone do Zespołu Szkolno Przedszkolnego Nr 8 następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy.

4. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz Zarządzeniem Organizacyjnym Prezydenta Miasta nr 79/10 z zmianami - omówionymi w załączniku nr 1 do pkt 4 Informacji dodatkowej.

5. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 9 w Gliwicach

Jednostka nie przyjęła innych istotnych zasad rachunkowości niż wymienione powyżej, jedynie dodatkowo - zasada ewidencji środka trwałego na koncie 011 dotycząca wartości początkowej (500,00 zł) nie ma zastosowania do zakupu środków trwałych nabytych z dotacji Wojewody Śląskiego (WŚ) oraz środków z unii europejskiej (projekty), do których ma zastosowanie ustawa o PIT zgodnie z zarządzeniem organizacyjnym 79/10 pkt.19.

6. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 13 w Gliwicach

Księgi rachunkowe Zespołu Szkolno Przedszkolnego nr 13 w Gliwicach prowadzone są w siedzibie jednostki, tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 13 w Gliwicach ul. Rubinowa 16a prowadzone są w języku polskim w złotych i groszach polskich.

2. Przyjmuje się, że rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, obejmujący rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

3. Księgi rachunkowe jednostki w 2019 prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych, za pomocą programu VULCAN FINANSE firmy Vulcan sp.oz.o. Wrocław ul. Wołowska 6.

4. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu obrachunkowego w momencie ich wystąpienia, z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej, tj.:

- w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej - w kosztach i jako zobowiązania - kwoty zobowiązań, wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym w którym wpłyną do jednostki. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy, ZSP13 gdyż nie jest ona podatnikiem podatku dochodowego,
- do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe dotyczące roku obrotowego dostarczone do SP Nr 2 do 31 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy.

5. Dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą (zasada kasowa).

6. Kierownik jednostki organizacyjnej przedkłada w terminie do dnia 5 lutego każdego roku pisemną informację o wysokości wstępnego: prewspółczynnika (wraz z tabelą obliczeń) lub informację o braku wyliczonego prewspółczynnika (gdy w jednostce nie występuje obrót gospodarczy lub jest on sporadyczny/marginalny) współczynnika lub informację o braku wyliczonego współczynnika (gdy w jednostce nie występuje obrót zwolniony z VAT). Jednostka nie stosuje odliczeń VAT gdy obliczona wartość prewspółczynnika jest mniejsza niż 2%

7. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz Zarządzeniem Organizacyjnym Prezydenta Miasta nr 79/10 z zmianami Aktualizacji wyceny środków trwałych z grupy 0 - "Grunty" i 1-"Budynki i lokale" dokonuje się jeżeli suma wskaźników wzrostu cen nakładów inwestycyjnych przekroczy w poszczególnych latach łącznie 20%. Sumę wskaźników cen nakładów inwestycyjnych liczy się począwszy od wskaźnika za cztery kwartały 2017 r. Zmian w ewidencji księgowej dokonuje się w roku następującym po roku w którym suma wskaźników przekroczy 20% i od tego roku rozpoczyna się ponowne sumowanie wskaźników cen nakładów inwestycyjnych. Aktualizacji dokonuje się na podstawie odrębnego polecenia służbowego Prezydenta Miasta Gliwice.

8. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

7. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 17 w Gliwicach

Jednostka ujęła w swojej polityce rachunkowości indywidualne rozwiązania dotyczące:

- zasad prowadzenia analizy do kont syntetycznych

- faktury za media (np. PWiK Gliwice), w których ujęto zużycie na przełomie roku i występuje brak możliwości rozdzielenia kosztów grudnia oraz stycznia ujmowane są w koszty z datą 31 grudnia.

W metodach wyceny aktywów i pasywów:

- ustalenie kwoty minimalnej wartości (100 zł) kwalifikowania składników majątkowych do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013.

8. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 14 w Gliwicach

1. W jednostce zapasy ograniczają się do magazynu żywności. Zakupione towary ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Nie ujmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydawanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości czy drobnych materiałów do naprawy sprzętu wymienionych w ust. 6 - materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie.

2. Dopuszcza się w jednostce stosowanie uproszczeń, polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych.

3. Roczne opłaty licencyjne na programy komputerowe opłacane są z góry i nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem

rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Dotyczy to również kosztów dot. opłat RTV, stałych prenumerat czy rocznego dostępu do bazy on-line - pozycje te powtarzają się cyklicznie.

4. Rokiem obrotowym w jednostce jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia a kończący się 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, półrocze i rok.

5. Wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Pozostałe środki trwałe wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, zapasy materiałów wycenia się według kosztów zakupu, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (z zachowaniem zasady ostrożności czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących należności dotyczących należności wątpliwych), zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (do kwoty głównej dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych), środki pieniężne na rachunkach bankowych, jak również pozostałe aktywa i pasywa, wycenia się według wartości nominalnej.

6. Uszczegółowienie dotyczące częstotliwości i szczególnych zasad wyceny aktywów i pasywów przyjęte przez Jednostkę: do drobnego sprzętu niepodlegającego ewidencji wartościowej jednostka zalicza dodatkowo: rękawice robocze; sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny tj. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki itp.; drobny sprzęt kuchenny tj. czajniki, naczynia do serwowania jedzenia, obrusy itp.; sprzęt biurowy tj. dziurkacze, nożyczki, noże do papieru itp; sprzęt przeciwpożarowy tj. gaśnice i koce; wyposażenie takie jak: choinki, lampy wiszące, karnisze, lustra, zegary; drobne narzędzia do konserwacji i remontów tj. młotki, śrubokręty, piły itp.

6. Jednostka ustaliła tzw. próg istotności, tj. dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

7. Ustalenie wyniku finansowego dokonywane jest zgodnie z wariantem porównawczym. Wynik finansowy ustalany jest na koniec roku obrotowego pomniejszając uzyskane przychody o poniesione koszty związane z tymi przychodami, dotyczącymi danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Saldo wyniku finansowego pomniejsza lub powiększa (odpowiednio strata lub zysk) fundusz jednostki w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego. Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu '4 - koszty według rodzaju i ich rozliczenie', z uwzględnieniem klasyfikacji wydatków budżetowych oraz zadań, do których się odnoszą.

8. Księgi rachunkowe jednostki tworzą: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald, wykaz składników aktywów i pasywów.

9. W księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz, przychody i obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty.

9. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez IV Liceum Ogólnokształcące w Gliwicach

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

a. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

b. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji są odmiennie.

c. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jest otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

d. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Wartości niematerialne i prawne nabyte na potrzeby administracyjne szkoły umarza się w czasie niezależnie od kwoty stanowiącej jednostkową wartość początkową. Odpisów umorzeniowych dokonuje się według stawki 50% w skali roku.

3. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

• Środki trwałe amortyzowane są według metody liniowej.

4. Należności to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty.

Od niezapłaconych w terminie należności są naliczane odsetki. IV LO stosuje odsetki od transakcji handlowych umownych i bezumownych. Przy transakcjach umownych dodatkowo naliczana jest opłata - koszty odzyskiwania należności - równowartość 40 euro od każdej transakcji zapłaconej po terminie (równowartość kwoty 40 euro przeliczonej na złote wg średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności.)

5. Udzielone pożyczki z zfsś wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

6. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

7. Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty

Do pasywów zaliczamy:

- fundusz jednostki,
- zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

1. Fundusz jednostki ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem obejmującym majątek trwałe i obrotowy jednostki i ich zmiany.

2. Zobowiązania - ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w przeciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, w kwocie brutto łącznie z naliczonym podatkiem VAT. Z tytułu opóźnienia w zapłacie kwot określonych fakturą wierzyciel może naliczyć odsetki. W związku z tym dłużnik zobowiązany jest zaksięgować naliczone odsetki w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Na zobowiązania składają się:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń,
- pozostałe zobowiązania.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług traktuje się jako zobowiązania krótkoterminowe.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń są to kwoty należne, lecz do dnia bilansowego niezapłacone. Ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w zakresie faktycznym (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków, dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik na działalność to różnica między sumą należnych przychodów ze sprzedaży usług i pozostałych przychodów finansowych, a poniesionymi kosztami na działalność oraz odpisaniem należności umorzonych, nieściągalnych.

8. Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

W segmencie podstawowej działalności operacyjnej prezentowane są przychody i koszty związane z działalnością Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1.

W sprawozdaniu prezentuje się niżej opisane dane:

A. „Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej”

A.IV „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów” - A.VI „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - zaewidencjonowane na koncie 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych.

B. „Koszty działalności operacyjnej”

B. I „Amortyzacja”,

B. II „Zużycie materiałów i energii” ,

B. III „Usługi obce” ,

B. IV „Podatki i opłaty” ,

B. V „Wynagrodzenia” ,

B. VI „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników” ,

B. IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ,

E. „Pozostałe koszty operacyjne” ,

E. I „Koszty inwestycji ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku” - wydatki poniesione na zakup środków trwałych ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym dotyczącym tzw. dochodów własnych,

G. „Przychody finansowe” ,

G. II. „Odsetki” .

10. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez ZESPÓŁ SZKÓŁ EKONOMICZNO - TECHNICZNYCH w Gliwicach

Podstawę prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowi własna dokumentacja przyjętej polityki rachunkowości, sporządzona w oparciu o zasady określone w:

- Ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 613 z późn. zm.),
- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.)
- Rozporządzeniu Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 16 grudnia 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz.1952 z późn.zm.)

Księgi rachunkowe Zespołu Szkół Ekonomiczno - Technicznych im. Cichociemnych prowadzone są w siedzibie jednostki, tj. ZSE-T 44-103 Gliwice ul. Sikorskiego 132.

Przyjmuje się, że rokiem obrotowym jest rok budżetowy, obejmujący rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

1. Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając te przepisy, ustala się w ZSE-T :

Szczegółowe zasady ewidencjonowania i klasyfikowania zakupów składników majątku określa Zarządzenie organizacyjne nr 79/10 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 15 grudnia 2010 r.

Składniki majątku o wartości do 100,00 zł za pojedynczy składnik majątku są objęte ewidencją ilościową. Natomiast drobne przedmioty takie jak np. serwisy kawowe, obiadowe, klucze, tarcze, wiertła, wkrętaki, kłódki, śruby, zamki do drzwi, kosze na śmieci, doniczki, tablice korkowe, antyramy, kalkulatory itp. są w chwili wydania do używania traktowane jako materiały eksploatacyjne i podlegają ewidencji ilościowej.

Amortyzacji dokonuje się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego, amortyzację wylicza się jednorazowo na koniec roku budżetowego.

Wartości niematerialne i prawne:

- pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny - wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego

Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

Zapasy w jednostce nie występują. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego.

Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

Zobowiązania - wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT.

Rozliczenia międzyokresowe - w jednostce rozliczenia międzyokresowe mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie.

Koszty ujmowane są pod datą wpływu do jednostki dokumentu poświadczającego poniesiony koszt.

Faktury i dowody księgowe otrzymane w nowym roku kalendarzowym, a dotyczące danego roku bilansowego księguje się w koszty roku, którego dotyczą, do momentu złożenia sprawozdań rocznych. Dokumenty otrzymane po złożeniu sprawozdań za dany rok – księguje się w koszty roku bieżącego.

2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik brutto.

11. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach

1. Zgodnie z zasadą istotności - odstępuję się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę w zakresie należności, co do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, w tym również w zakresie należności Skarbu Państwa, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza trzykrotności opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012r - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Zasad tych nie stosuje się w zakresie odsetek od należności, do których nastąpiło uprawnienie do naliczenia rekompensaty, o której mowa w ustawie o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

2. Zgodnie z zasadą istotności- drogą potwierdzeń sald, nie uzgadnia się sald "zerowych" rozrachunków z kontrahentami.

3. Dochody i wydatki budżetowe planowane są i ewidencjonowane w wartościach brutto z klasyfikacją budżetową odpowiednią dla właściwej sprzedaży lub zakupu towaru lub usługi.

4. Zapłata podatku VAT realizowana jest z paragrafu 4530, zwrot z Urzędu Skarbowego z paragrafem 0970.

5. Korekta podatku VAT naliczonego dotyczące roku bieżącego - zmniejszają/zwiększają odpowiednio koszty lub poniesione w bieżącym roku nakłady inwestycyjne na budowę (modernizację) środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - korekta podatku VAT naliczonego dotyczące lat poprzednich a) zmniejszają/zwiększają poniesione nakłady inwestycyjne, jeśli nie zostały one rozliczone na poczet oddanego do użytkowania środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnej b) podlegają ewidencji na koncie 800 Fundusz jednostki jeśli odliczenia z tytułu korekty podatku VAT dotyczą poniesionych w latach ubiegłych nakładów inwestycyjnych na oddane do użytkowania środki trwałe w budowie, kosztów rodzajowych i operacyjnych poniesionych w latach ubiegłych, decyzji organu skarbowego zmieniających sposób rozliczenia uregulowanych zobowiązań podatkowych w latach poprzednich - dokonane zgodnie z art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług podlegają ewidencji odpowiednio na kontach pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych w roku którego dotyczą.

6. W przypadku zakupu kilku składników majątku płatnych proporcjonalnie np. składnik majątkowy w proporcji 80% z dotacji i 20% ze środków własnych, ustalone zasady klasyfikowania i w konsekwencji ewidencjonowania dla środków z dotacji należy stosować w sposób jednolity dla całości zakupu, niezależnie od źródła finansowania, tj. również w części dotyczącej własnych;

W przypadku zakupu kilku składników, płatnych w następujący sposób: jeden ze środków dotacji, a dwa płatne ze środków własnych- należy klasyfikować oddzielnie dla środków z dotacji i oddzielnie dla środków własnych.

7. Przepisy dotyczące wynagrodzenia przysługującego płatnikowi z tytułu terminowego odprowadzania składek na podatek dochodowy oraz składki ZUS jest księgowany w momencie wpływu na rachunek dochodów budżetowych, który jest równocześnie dniem odprowadzenia na rachunek budżetu samorządu terytorialnego.

8. Ewidencję analityczną dotyczącą żywienia i zakwaterowania mieszkańców internatu, za które odpłatność dokonują np. Kluby Sportowe, Firmy, Stowarzyszenia, OPS-y itp. prowadzona jest w sekretariacie internatu. Księgowość otrzymuje jedynie informację zbiorczą do celu wystawienia faktury/rachunku/noty wraz z wykazem osób, których płatność dotyczy.

9. Zaangażowanie wycenia się w wysokości podjętych zobowiązań lub w uzasadnionych przypadkach w wysokości dokonanych wydatków (w tym: niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych) obciążających plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych. Nie podlegają ujęciu w zaangażowaniu umowy tzw. licznikowe, które są zaangażowane w momencie wpływu faktury.

10. Odpisy aktualizujące należności- wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku. Aktualizacji należności przeterminowanych z wyłączeniem należności podatkowych dokonuje się wg zasady struktury wiekowej należności tj.:

- dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu do 91 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 należności 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 należności w wysokości 50 % należności,
- dla należności których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 366 dnia po terminie płatności - dokonuje się odpisu aktualizującego należności w wysokości 100 % należności,

11. Bezpośrednio w koszty zakupu są odnoszone materiały kupowane na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb jednostki i wydane do bezpośredniego użytku np. środki czystości, materiały biurowe, drobne materiały służące do naprawy sprzętu. Materiały i towary, które na dzień zakupu księgowane są bezpośrednio w koszty podlegają sprawdzeniu na dzień 31 grudnia i zmniejszają koszty, jeżeli zgodnie z zasadą istotności przekraczają wartość 1.000zł dla papieru do drukarki i ksero, 1.000zł dla materiałów biurowych, 1.000zł dla znaczków pocztowych i 1.000zł dla biletów komunikacji miejskiej.

12. Jeżeli na fakturze lub rachunku za wykonanie naprawy wyodrębnione są zużyte do tej naprawy części, które pochodzą od wykonawcy lub koszty dojazdu itp. to całość faktury klasyfikujemy tak jak usługę podstawową - § 4270. Jeżeli jednostka sama zakupi części użyte do naprawy i dostarczy wykonawcy to kwalifikujemy wydatki jako zakup - § 4210. Jeżeli na fakturze dokumentującej zakup środka trwałego są dodatkowe koszty np. transportu, załadunku, cięcia itp. to wówczas te koszty klasyfikujemy tak jak zakup środka trwałego z § 6060.

12. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Szkół Łączności w Gliwicach

1. Zgodnie z zasadą istotności odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę w zakresie należności, co do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, w tym również w zakresie należności Skarbu Państwa, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza trzykrotności opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012r - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Zasad tych nie stosuje się w zakresie odsetek od należności, do których powstało uprawnienie do naliczenia rekompensaty, o której mowa w ustawie o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

2. Drogą potwierdzeń sald nie uzgadnia się sald zerowych rozrachunków z kontrahentami.

3. Odpisy aktualizujące należności - wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku. Aktualizacji należności przeterminowanych z

wyłączeniem należności podatkowych dokonuje się wg zasady struktury wiekowej należności tj:

- dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu do 91 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 należności 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 należności w wysokości 50 % należności,
- dla należności których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 366 dnia po terminie płatności - dokonuje się odpisu aktualizującego należności w wysokości 100 % należności.

4. Dochody i wydatki budżetowe planowane są i ewidencjonowane w wartościach brutto z klasyfikacją budżetową odpowiednią dla właściwej sprzedaży lub zakupu towaru lub usługi.

5. Zapłata podatku VAT realizowana jest z paragrafu 4530, zwrot z Urzędu Skarbowego z paragrafem 0970.

6. Zaangażowanie wycenia się w wysokości podjętych zobowiązań lub w uzasadnionych przypadkach w wysokości dokonanych wydatków (w tym: niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych) obciążających plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych. Nie podlegają ujęciu w zaangażowaniu umowy tzw. licznikowe, które są zaangażowane w momencie wpływu faktury.

13. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Górnośląskie Centrum Edukacyjne w Gliwicach

Uszczegółowienie dotyczących częstotliwości i szczególnych zasad wyceny aktywów i pasywów przyjęte przez Jednostkę:

Na koncie 011 ewidencjonuje się zakupione z obcych środków (P-JST działalność kursowa) środki trwałe o wartości 10 000 tys i powyżej 10 000 tys. zgodnie z Ustawą o Podatku dochodowym od osób fizycznych , na koncie 013 ewidencjonuje się środki trwałe zakupione ze środków obcych(działalność kursowa P-JST) -o wartości od 1000 do 10 000 tys zł . Zakup publikacji ,książek ,instrukcji wykorzystywanych przez pracowników na bieżąco w pracy oraz zakup tablic urzędowych, plakatów ,artykułów dekoracyjnych księguje się w paragrafie 4210 i ujmuje bezpośrednio w koszty w m-cu zakupu .Zakup środków czystości ,artykułów sanitarnych ,papieru do drukarek ,tonerów dokonuje się z przeznaczeniem do bezpośredniego wykorzystania . Artykułów tych nie magazynuje się . Ewidencja ilościowa składników majątkowych obejmuje również składniki majątkowe o wartości początkowej do kwoty nie przekraczającej 100,00 zł za pojedynczy składnik majątku. Drobne przedmioty, takie jak: talerze, filiżanki, sztuce, kosze na śmieci, doniczki, tablice korkowe, proste kalkulatory, wiertła, itp. są w chwili wydania do użytkowania traktowane jak materiały eksploatacyjne (biurowe) i nie podlegają ewidencji.

Jednostka nalicza i ewidencjonuje w księgach rachunkowych odsetki od niewpłaconych w terminie należności w momencie ich zapłaty , a w przypadku braku zapłaty -nie rzadziej niż na koniec kwartału. Minimalna wartość noty odsetkowej w jednostce wynosi -trzykrotność opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012-Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej .

Należności niewpłaconych w terminie dla kontrahentów podlegających Ustawie o terminach zapłaty w transakcjach handlowych stosuje się przepisy art 10 ust.1 w/w ustawy od dnia uprawnienia do odsetek za opóźnienia w zapłacie świadczenia pieniężnego, przysługuje od dłużnika bez wezwania równowartość kwoty 40 euro przeliczane na złote wg średniego kursu ogłoszonego przez NBP ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc w którym świadczenie stało się wymagalne . Uprawnienie do rekompensaty przysługuje w stosunku do każdej niezapłaconej części. W transakcjach handlowych wierzycielowi przysługują odsetki ustawowe za opóźnienia w transakcjach handlowych od dnia wymagalności do dnia zapłaty . Należności niezapłacone i znajdujące się w przedziale do 90 dni nie podlegają odpisowi aktualizacyjnemu, należności niezapłacone w przedziale 91-180 dni podlegają odpisowi aktualizacyjnemu w wysokości 25% , w przedziale 181-365 dni 50%, powyżej 365 dni -100%.

14. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Przedszkoli Miejskich nr 2 w Gliwicach

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną:

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a ich zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych bez peryferyjnych, którym cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 500,00 zł., podwyższają wartość początkową aktywów trwałych za wyjątkiem zespołów komputerowych oraz mebli i dywanów których ponoszone wydatki są ulepszeniem bez względu na wartość.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Zakup licencji na oprogramowanie komputerowe na okres krótszy niż rok nie podlega ujęciu w ewidencji na koncie 020, także każdorazowa aktualizacja programu komputerowego (przy posiadaniu licencji na czas nieokreślony) nie stanowi wartości niematerialnych i prawnych i podlega odniesieniu bezpośrednio w koszty.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w:

• Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 (Dz.U. poz. 1864) z Klasyfikacji Środków Trwałych ze stawkami amortyzacyjnymi i współczynnikami podwyższającymi te stawki.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 - „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

• ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe.

Środki trwałe, to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle
- maszyny i urządzenia ,zestawy komputerowe, środki transportu i inne rzeczy.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 - „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 120, poz. 831). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych:

- w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 03.10.2016 r. (Dz. U. poz. 1864);
- Klasyfikacji Środków Trwałych 2011 ze stawkami amortyzacyjnymi i współczynnikami podwyższającymi te stawki.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od:

- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 - „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe, to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w placówkach oświatowych;
- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 750,00 zł, 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 ujmowane jest na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 - „Zużycie materiałów i energii”.

15. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Szkołę Podstawową nr 3 w Gliwicach

1. Dla zakupionych materiałów nie prowadzi się ewidencji ilościowej, gdyż zakupy ich dokonywane są zgodnie z bieżącym zapotrzebowaniem. W momencie zakupu materiałów (środki czystości, materiały biurowe, itp.) są one rozdysponowywane na poszczególne osoby, dla których dane środki zostały zakupione do wykonywania w ich pracy.

Ewidencja ilościowa jest prowadzona obowiązkowo dla zakupów artykułów żywnościowych do stołówki szkolnej. Stan magazynu w/w artykułów podlega comiesięcznemu uzgadnianiu.

2. Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych tworzy się na koniec każdego roku obrachunkowego.

Po przeprowadzeniu analizy wykazu wszystkich należności należy uzyskać potwierdzenie salda każdej należności i zweryfikować, czy saldo wykazane w księdze odpowiada jego faktycznej wartości.

Następnie należy poszczególne salda zakwalifikować do określonych grup wiekowych ze względu na stopień przeterminowania:

- Należności terminowe
- Należności przeterminowane do 30 dni
- Należności przeterminowane od 31 do 90 dni
- Należności przeterminowane od 91 do 180 dni
- Należności przeterminowane od 181 do 360 dni
- Należności przeterminowane powyżej 361 dni

Salda należności zidentyfikowane jako znacząco przeterminowane powinny zostać wnikliwie przeanalizowane. W przypadku wysokiego prawdopodobieństwa niespłacalności należności jednostka powinna objąć te salda odpisem aktualizującym.

Suma wiekowych należności powinna być zgodna z sumą prezentowaną w bilansie. Aby to było możliwe, należy pomniejszyć wartość brutto należności wykazanych na poszczególnych kontaktach o wartość odpisów aktualizujących, ustalonych na podstawie wiekowania należności brutto.

3. Kierownik jednostki organizacyjnej przedkłada w terminie do dnia 5 lutego każdego roku pisemną informację o wysokości wstępnego: przewspółczynnika (wraz z tabelą obliczeń) lub informację o braku wyliczonego przewspółczynnika (gdy w jednostce nie występuje obrót gospodarczy lub jest on sporadyczny/marginalny) współczynnika lub informację o braku wyliczonego współczynnika (gdy w jednostce nie występuje obrót zwolniony z VAT).

Jednostka nie stosuje odliczeń VAT gdy obliczona wartość przewspółczynnika jest mniejsza niż 2%

16. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Szkołę Podstawową nr 29 w Gliwicach

1. Dla zakupionych materiałów nie prowadzi się ewidencji ilościowej, gdyż zakupy ich dokonywane są zgodnie z bieżącym zapotrzebowaniem. W momencie zakupu materiałów (środki czystości, materiały biurowe, itp.) są one rozdysponowywane na poszczególne osoby, dla których dane środki zostały zakupione do wykonywania w ich pracy.

Ewidencja ilościowa jest prowadzona obowiązkowo dla zakupów artykułów żywnościowych do stołówki szkolnej. Stan magazynu w/w artykułów podlega comiesięcznemu uzgadnianiu.

2. Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych tworzy się na koniec każdego roku obrachunkowego.

Po przeprowadzeniu analizy wykazu wszystkich należności należy uzyskać potwierdzenie salda każdej należności i zweryfikować, czy saldo wykazane w księdze odpowiada jego faktycznej wartości.

Następnie należy poszczególne salda zakwalifikować do określonych grup wiekowych ze względu na stopień przeterminowania:

- Należności terminowe
- Należności przeterminowane do 30 dni
- Należności przeterminowane od 31 do 90 dni
- Należności przeterminowane od 91 do 180 dni
- Należności przeterminowane od 181 do 360 dni
- Należności przeterminowane powyżej 361 dni

Salda należności zidentyfikowane jako znacząco przeterminowane powinny zostać wnikliwie przeanalizowane. W przypadku wysokiego prawdopodobieństwa niespłacalności należności jednostka powinna objąć te salda odpisem aktualizującym.

Suma wiekowych należności powinna być zgodna z sumą prezentowaną w bilansie. Aby to było możliwe, należy pomniejszyć wartość brutto należności wykazanych na poszczególnych kontach o wartość odpisów aktualizujących, ustalonych na podstawie wiekowania należności brutto.

3. Kierownik jednostki organizacyjnej przedkłada w terminie do dnia 5 lutego każdego roku pisemną informację o wysokości wstępnego: prewspółczynnika (wraz z tabelą obliczeń) lub informację o braku wyliczonego prewspółczynnika (gdy w jednostce nie występuje obrót gospodarczy lub jest on sporadyczny/marginalny) współczynnika lub informację o braku wyliczonego współczynnika (gdy w jednostce nie występuje obrót zwolniony z VAT).

Jednostka nie stosuje odliczeń VAT gdy obliczona wartość prewspółczynnika jest mniejsza niż 2%

17. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez jednostkę Zespół Szkół i Placówek Oświatowych nr 1

1. Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się składniki majątku o jednostkowej wartości początkowej mniejszej niż 500 zł. Wyłącznie ewidencją ilościową obejmuje się składniki majątkowe o wartości początkowej do kwoty nie przekraczającej 100 zł. za pojedynczy składnik majątku.

2. Konto 014 „Zbiory biblioteczne”

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości.

Pozostałe jednostki organizacyjne nie przyjęły zasad rachunkowości innych niż wspólne dla Miasta Gliwice.

inne informacje

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.

Sprawozdanie zawiera dane łączne.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z założeniem zachowania zasady kontynuowania działalności.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Skarbnik Miasta
Agnieszka Dylewska

Główny księgowy

2024-04-15


rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta
Adam Neumann

Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
Wydziału Księgowości
Anna Zarzycka

Główny Księgowy
Małgorzata Serafin-Wójcik

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p style="text-align: center;">Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice</p>	<p style="text-align: center;">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</p>	<p>Załącznik nr 1.1.</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p style="text-align: center;">276255335</p>		 6214685D43B20CD3

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Grupa rodzajowa wg KŚT	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
grupa 0	1213810945.44	483.48	59984547.13	43831764.88	103816795.49	19887049.29	42599082.86	0.00	62486132.15	1255141608.78
grupa 1	3581056018.32	209977.11	135125429.50	35036780.88	170372187.49	93568984.52	19387502.16	0.00	112956486.68	3638471719.13
grupa 2	2478799287.70	3690.00	83042493.32	91805680.36	174851863.68	14693084.61	10762632.72	0.00	25455717.33	2628195434.05
grupa 3	3656380.60	0.00	218435.18	246303.42	464738.60	149104.99	68959.85	0.00	218064.84	3903054.36
grupa 4	60909695.00	0.00	2023587.84	463881.56	2487469.40	5436545.65	747202.08	54700.69	6238448.42	57158715.98
grupa 5	6713875.27	0.00	886874.73	0.00	886874.73	114956.84	3177.32	4040.65	122174.81	7478575.19
grupa 6	68828213.78	1211899.22	3040375.04	1379987.01	5632261.27	1313381.98	303412.70	4944.14	1621738.82	72838736.23
grupa 7	31360910.03	0.00	2107321.47	11360.35	2118681.82	4300549.15	149540.00	0.00	4450089.15	29029502.70
grupa 8	71358114.59	42998.14	2926039.03	4358239.35	7327276.52	1297141.51	656114.24	13307.40	1966563.15	76718827.96
grupa 9	5418.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5418.53
Razem	7516498859.26	1469047.95	289355103.24	177133997.81	467958149.00	140760798.54	74677623.93	76992.88	215515415.35	7768941592.91

Grupa rodzajowa wg KST	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Odpis z tytułu trwałej utraty wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu - stan na początek roku obrotowego	Odpis z tytułu trwałej utraty wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne						stan na początek roku obrotowego (2-12-19)	stan na koniec roku obrotowego (11-18-20)
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
grupa 0	14981093.41	1388744.70	1403529.72	301325.11	3093599.53	2223204.87	15851488.07	129568917.44	133964781.96	1069260934.5 9	1105325338.7 5
grupa 1	1340775749.0 0	0.06	66142496.89	4393566.87	70536063.82	44581216.90	1366730595.9 2	0.00	0.00	2240280269.3 2	2271741123.2 1
grupa 2	846441800.29	1412189.30	108666056.63	635515.50	110713761.43	4243717.37	952911844.35	0.00	0.00	1632357487.4 1	1675283589.7 0
grupa 3	2728295.84	0.00	133442.01	23143.42	156585.43	145794.15	2739087.12	0.00	0.00	928084.76	1163967.24
grupa 4	52185699.50	12162.54	4220571.40	394475.98	4627209.92	6157919.62	50654989.80	0.00	0.00	8723995.50	6503726.18
grupa 5	5026639.49	0.05	446326.08	0.00	446326.13	121949.07	5351016.55	0.00	0.00	1687235.78	2127558.64
grupa 6	29782076.29	0.00	6027605.59	293319.55	6320925.14	553772.32	35549229.11	0.00	0.00	39046137.49	37289507.12
grupa 7	23986246.32	0.00	1916275.50	244587.34	2160862.84	4450089.15	21697020.01	0.00	0.00	7374663.71	7332482.69
grupa 8	49219817.08	0.00	8351541.68	342472.06	8694013.74	1603962.70	56309868.12	0.00	0.00	22138297.51	20408959.84
grupa 9	4696.10	0.00	722.43	0.00	722.43	0.00	5418.53	0.00	0.00	722.43	0.00
Razem	2365132113.3 2	2813096.65	197308567.93	6628405.83	206750070.41	64081626.15	2507800557.5 8	129568917.44	133964781.96	5021797828.5 0	5127176253.3 7

Zmiana wartości początkowej i umorzenia pozostałych środków trwałych

Pozostałe środki trwałe	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
013	42515934.98	0.00	2635393.95	122251.10	2757645.05	1699273.52	869354.98	70642.60	2639271.10	42634308.93
014	4754595.55	606.94	419318.70	622.19	420547.83	265862.45	0.00	14764.07	280626.52	4894516.86
016	9745018.85	0.00	0.00	1310516.69	1310516.69	1933.35	0.00	0.00	1933.35	11053602.19
Razem	57015549.38	606.94	3054712.65	1433389.98	4488709.57	1967069.32	869354.98	85406.67	2921830.97	58582427.98

Pozostałe środki trwałe	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+13-14)
	12	13	14	15
013	42515934.98	2749952.24	2631578.30	42634308.92
014	4754595.55	420547.83	280626.52	4894516.86
016	0.00	0.00	0.00	0.00
Razem	47270530.53	3170500.07	2912204.82	47528825.78

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
020	35232688.22	0.00	4445832.26	4208682.53	8654514.79	0.00	2431516.58	193187.76	2624704.34	41262498.67

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-18)
	12	13	14	15	16	17	18	19	20
020	31428823.36	0.00	3428289.43	74806.08	3503095.51	1344992.82	33586926.05	3803864.86	7675572.62

Skarbnik Miasta


 Agnieszka Wyewska

Główny księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta


 Adam Neumann


Kierownik jednostki

 Naczelnika
Kancelarii Miejskiej


 Małgorzata Serafin-Wójcik

Główny Księgowy

Małgorzata Serafin-Wójcik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury	Załącznik nr 1.2.
Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice			
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	6FB0971C19ED7AE7
Lp.	Wyszczególnienie:	Stan na koniec roku obrotowego	
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*	1 975 689 593,49	
1.	Grunty	488 499 532,38	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 482 766 787,34	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 596 520,98	
4.	Środki transportu	102 723,25	
5.	Inne środki trwałe	724 029,54	

* Tutaj należy ujawnić różnicę między wartością rynkową, a ewidencyjną jeżeli takie informacje posiadam
Ta nota nie jest sprawdzalna z poz. Bilansu

Skarbnik Miasta

Annielka Dybowska

Główny księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

Adam Neumann


Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
Wydziału Księgowości

Anna Zarzycka

Główny Księgowy

Małgorzata Serafin-Wójcik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych	Załącznik nr 1.3.
Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice			 817F9ED6BD3AD1B2
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	
276255335			

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00


Skarbnik Miasta
Anna Zarzycka
Główny księgowy
Zastępca Naczelnika Wydziału Księgowości
Anna Zarzycka

Główny Księgowy

Małgorzata Serafin-Wojcik


2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

Adam Neumann

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście	Załącznik nr 1.4.
		 1D983E54E4B23DC1
Numer identyfikacyjny REGON 276255335	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyście na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		powierzchnia (m ²)	4 364,00	0,00	0,00	4 364,00
		Wartość (zł)	334 893,36	0,00	0,00	334 893,36
2		powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	5 957 047,00	2 433 221,76	1 537 708,88	6 852 559,88
3	Prawo wieczystego użytkowania gruntu	powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	2 335 921,38	0,00	120 750,42	2 215 170,96
4	Gliwice Jagiellońska 21 dz.339	powierzchnia (m ²)	165,56	0,00	0,00	165,56
		Wartość (zł)	16 450,74	0,00	0,00	16 450,74
5	Gliwice Studzienna 6 dz.633	powierzchnia (m ²)	194,56	0,00	0,00	194,56
		Wartość (zł)	19 331,52	0,00	0,00	19 331,52
6	Zwycięstwa 1 dz.87787854,dz. 8778878	powierzchnia (m ²)	118,08	0,00	0,00	118,08
		Wartość (zł)	9 890,88	0,00	0,00	9 890,88
7	Grunt/budynek główny i boczny Siemińskiego 6/działka 244 obręb Stare Miasto powierzchnia 0.1569 ha	powierzchnia (m ²)	1 569,00	0,00	1 569,00	0,00
		Wartość (zł)	155 895,84	0,00	155 895,84	0,00
8		powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	400 195,68	0,00	0,00	400 195,68
9	grunty użytkowane wieczyście	powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	58 437 744,29	1 240 425,72	951 858,02	58 726 311,99
Razem (m ²):						4 842,20
Razem (zł):						68 574 805,01

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.


Skarbnik Miasta
Anna Zarzycka
Główny księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta


Adam Neumann


Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
Wydziału Księgowości


Anna Zarzycka

Główny Księgowy


Małgorzata Serafin-Wójcik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów		Załącznik nr 1.5.	
Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice				 F47DA81B55466AF7	
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.			
Lp.	Wyszczególnienie niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	"0" Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	0,00	26 814,00	0,00	26 814,00
3	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	"3" Kotły i maszyny energetyczne	78 840,00	0,00	0,00	78 840,00
5	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 146 900,93	12 000,00	2 000,00	1 156 900,93
6	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	"6" Urządzenia techniczne	594 442,92	0,00	0,00	594 442,92
8	"7" Środki transportu	15 895 618,32	4 751 598,60	0,00	20 647 216,92
9	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	675 249,43	430 200,00	15 906,00	1 089 543,43
10	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
11	"013"	116 189,27	0,00	6 957,72	109 231,55

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. **Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej**

Skarbnik Miasta

 Agnieszka Bączek
 Główny Księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

 Adam Neumann


Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
 Wydziału Księgowości

 Anna Zarzycka

Główny Księgowy

 Małgorzata Szafrin-Wójcik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Załącznik nr 1.6.
		 54F1BBCF4D558934
Numer identyfikacyjny REGON 276255335	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5)	Wartość (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Udziały	30 561 800,00	1 399 804 305,09	519 348,00	43 712 759,05	31 081 148,00	1 443 517 064,14
1	udziały	30 561 800,00	1 399 804 305,09	519 348,00	43 712 759,05	31 081 148,00	1 443 517 064,14
III	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	30 561 800,00	1 399 804 305,09	519 348,00	43 712 759,05	31 081 148,00	1 443 517 064,14

Skarbnik Miasta

Agnieszka Duszka

Główny księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

Adam Nowak


Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
Wydziału Księgowości

Anna Zarzycka

Główny Księgowy

Małgorzata Serafin-Wójcik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartość należności			Załącznik nr 1.7.	
Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice					 67E1615B2B99D2D6	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				
276255335						
Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1	należności krótkoterminowe	223 956 691,89	52 970 785,38	-3 484 363,65	-5 379 827,21	268 063 286,41
2	należności długoterminowe	938 560,79	0,00	-0,00	-196 567,52	741 993,27
	Ogółem:	224 895 252,68	52 970 785,38	-3 484 363,65	-5 576 394,73	268 805 279,68

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Skarbnik Miasta

 Anna Zarzycka
 Główny Księgowy

2024-04-15
 rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

 Adam Neumann
 Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
 Wydziału Księgowości

 Anna Zarzycka

Główny Księgowy

 Malgorzata Serafin-Wojcik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Dane o stanie rezerw			Załącznik nr 1.8.	
Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice					 7201E2A89A898794	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				
276255335						
Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego(3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1	rezerwa na sprawy sądowe	2 736 150,48	2 775 399,18	157 013,51	307 300,06	5 047 236,09
2	rezerwa z tytułu nasadzenia drzew	398 892,42	0,00	0,00	0,00	398 892,42
	Ogółem:	3 135 042,90	2 775 399,18	157 013,51	307 300,06	5 446 128,51

Zgodne z ewidencją na koncie 840 "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Skarbnik Miasta
Anna Zarzycka
Anna Zarzycka
Główny księgowy
Zastępca Naczelnika
Wydziału Księgowości
Anna Zarzycka
Anna Zarzycka


Główny Księgowy
Małgorzata Serafin-Wójcik
Małgorzata Serafin-Wójcik

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta
Adam Neumann
Adam Neumann

Kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice</p>	<p>Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty</p>	<p>Załącznik nr 1.9.</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>276255335</p>	<p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.</p>	 <p>9D1DC21F0FF4FE83</p>

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	96 261 104,15	96 377 271,57
2.	Powyżej 3 do 5 lat	96 344 320,36	96 257 030,22
3.	Powyżej 5 lat	219 498 499,20	221 378 939,66
	Razem:	412 103 923,71	414 013 241,45

Skarbnik Miasta

[Signature]
 Anna Zarzycka
 Główny Księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

[Signature]
 Adam Neumann


Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
 Wydziału Księgowości

[Signature]
 Anna Zarzycka

Główny Księgowy

[Signature]
 Małgorzata Serain-Wójcik

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice</p>	<p>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</p>	<p>Załącznik nr 1.10.</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>276255335</p>		 <p>F1FF5126517981B2</p>

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

Lp.	Rodzaj zobowiązań	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00


 Skarbnik Miasta
 Główny księgowy
 Zastępca Naczelnika
 Wydziału Księgowości
 Anna Zarzycka

2024-04-15
 rok, miesiąc, dzień
 Główny Księgowy

 Małgorzata Serafin-wójcik

Prezydent Miasta

 Adam Neumann
 Kierownik jednostki

Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze
wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń*

Załącznik nr 1.11.

Numer identyfikacyjny REGON

276255335

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.



9F25EB51DB099008

Lp.	Forma zabezpieczenia	Stan zobowiązań na początek roku obrotowego				Stan zobowiązań na koniec roku obrotowego			
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	hipoteka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1a.	hipoteka kaucyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1b.	hipoteka przymusowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	zastaw, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2a.	zastaw rejestrowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2b.	zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	przewłaszczenie na zabezpieczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Dotyczy ewidencji bilansowej i konta 139 - nie da się tego wprost sprawdzić z bilansem


Skarbnik Miasta
Anna Zarzycka
Główny Księgowy
Zastępca Naczelnika
Wydziału Księgowości

Główny Księgowy
Małgorzata Serafin-Wójc.

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta
Adam Neumann
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	Załącznik nr 1.12.	
Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice			 F13F31E9F7C04782	
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
1	decyzje wycinka drzew, pozew do sądu	0,00	1 614 603,50	
2	hipoteka	18 838 124,93	18 838 124,93	
3	zobowiązania warunkowe- decyzja SKO	0,00	34 738,44	
	Razem:	18 838 124,93	20 487 466,87	

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową

Skarbnik Miasta


Agnieszka Dybowska
Główny księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta


Adam Neumann


Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
Wydziału Księgowości


Anna Zarzycka

Główny Księgowy


Małgorzata Serafin-Wójcik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie	Załącznik nr 1.13.
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		 6105ADF4AA344172

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

Rozliczenia międzyokresowe* (czynne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	opłata za zajęcie pasa drogowego - ZDM płatność na lata 2021-2049	4 722,30	4 547,40
2	zdm	920,00	880,00
3	Pasy drogowe ZDM	14 781,40	14 031,65
4	Opłaty cele nie rolnicze grun. Urząd Marszałkowski	10 710,77	8 568,61
5	dzierżawa	1 750,00	750,00
6	Zarząd Dróg Miejskich	2 314,60	2 249,40
7	ZDM	1 201,20	1 108,80
8	Zajęcie pasa drogowego	562,80	469,00
9	Umieszczenie w pasie drogi przyłącza kanalizacyjnego i deszczowego	1 324,40	1 293,60
10	ZDM - opłata za pas drogowy	180,00	160,00
11	opłata dla ZDM za utrzymanie przyłącza kanalizacji deszczowej	1 681,00	1 640,00
12	Umieszczenie przyłącza kanalizacji deszczowej w pasie	3 209,60	3 020,80
13	opłata za zajęcie pasa drogowego	9 463,80	9 239,20
14	Decyzja ZDM - op lata za pas zieleni	1 188,00	1 122,00
15	Z tytułu decyzji za zajęcie pasa drogowego, decyzja środowiskowa w sprawie produkcji rolnej	736 996,40	955 459,68
16	Pas drogowy (przyłącze kanalizacji deszczowej) Gliwice ul. Strzelców Bytomskich	1 794,00	1 716,00
	Razem:	792 800,27	1 006 256,14

* Kwoty mają być zgodne z kwotami wykazanymi w Bilansie w aktywach poz. B.IV

Rozliczenia międzyokresowe* (bierne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	Zarząd Dróg Miejskich	32,60	32,60

	Razem:	32,60	32,60
--	--------	-------	-------

* kwota ma być zgodna z kwotami wykazanymi w Bilansie w poz. Pasywa D.IV.

**w przypadku posiadania umowy w ramach PPP należy dodatkowo podać:

1. charakter (rodzaj i zakres) zobowiązań wynikających z umowy w każdym roku jej obowiązywania,
2. kwota zobowiązań wynikających z umowy wpływających na poziom państwowego długu publicznego oraz deficyt sektora finansów publicznych,
3. łączna kwota planowanych i wykonanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy,
4. rodzaj i wielkości wkładu własnego oraz zasady jego przekazania stronie prywatnej,
5. wyniki okresowej kontroli przeprowadzanej przez stronę publiczną

Skarbnik Miasta


Anieszka Dymalska

Główny księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta


Adam Neumann


Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
Wydziału Księgowości


Anna Zarzycka

Główny Księgowy


Małgorzata Serafin-Wójcik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice	Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	Załącznik nr 1.14.
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		 E861621990D8C377

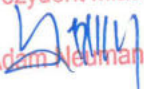
Lp.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4

Gwarancje i poręczenia			
	zabezpieczenie należytego wykonania umów, w tym:	93 440 499,73	62 041 714,72
1.	gwarancje bankowe	52 306 097,69	33 576 565,62
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	40 424 941,05	27 803 862,11
3.	poręczenia otrzymane od osób trzecich	709 460,99	661 286,99

Inne gwarancje i poręczenia			
1.	Wartość wniesionych zabezpieczeń w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji oraz blokady na rachunku bankowym z tytułu realizacji form wsparcia tj. refundacji doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy i dofinansowania rozpoczęcia działalności gospodarczej	1 457 892,50	1 292 895,11
	Razem:	1 457 892,50	1 292 895,11


 Skarbnik Miasta
 Główny Księgowy

2024-04-15
 rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

 Adam Neumann
 Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
 Wydziału Księgowości

 Anna Zarzycka

Główny Księgowy

 Małgorzata Serain-Wójcik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Załącznik nr 1.15.
Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice			 84019657C7AE9AC4
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	
276255335			
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	502 583 764,69	
2.	Nagrody jubileuszowe	7 161 287,18	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	4 742 316,44	
4.	Świadczenia urlopowe	5 630 496,01	
5.	Inne świadczenia pracownicze	31 358 040,29	
	Ogółem	551 475 904,61	

Skarbnik Miasta

Główny księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

Adam Neumann


Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
Wydziału Księgowości


Anna Zarzycka

Główny Księgowy

Małgorzata Serafin-Wójcik


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 1.16.
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		 18CF8CB2C0D53F61

inne informacje

Skarbnik Miasta

~~Agnieszka Dynowska~~
Główny księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

Adam Nowak


Kierownik jednostki


Zastępca Naczelnika
Wydziału Księgowości

Anna Zarzycka

Główny Księgowy

Małgorzata Serafin-Wójcik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartość zapasów			Załącznik nr 2.1.	
Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice					 6B9105C67096E214	
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1	nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Skarbnik Miasta

 Agnieszka Dylewska
 Główny księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

 Adam Neumann


Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
 Wydziału Księgowości

 Anna Zarzycka

Główny Księgowy

 Małgorzata Serafin-Wójcik

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice</p>	<p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</p>	<p>Załącznik nr 2.2.</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>276255335</p>		 <p>8C31A0ECF8A6F844</p>

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
1	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	211 138 644,33	0,00	0,00
	Ogółem:	211 138 644,33	0,00	0,00

Skarbnik Miasta

Agnieszka Cymborska
 Agnieszka Cymborska
 Główny księgowy

Zastępca Naczelnika
 Wydziału Księgowości
Anna Zarzycka
 Anna Zarzycka

Główny Księgowy

Małgorzata Serani-Wójcik
 Małgorzata Serani-Wójcik


2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

Adam Neumann
 Adam Neumann

Kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice</p>	<p>Kwota i chrakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</p>	<p>Załącznik nr 2.3.</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>276255335</p>	<p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.</p>	 <p>128462090E522321</p>

Lp.	Przychody z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
1	Subwencja rekompensująca ubytki w podatku od nieruchomości, wynikająca ze zwolnienia na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 02.10.2003 r. o zmianie ustawy o strefach ekonomicznych	3 078 384,00	3 193 822,00
2	Przychód z tytułu wydanych przez PM decyzji określających zwrot dotacji niesłusznie pobranych przez podmiot dotowany	0,00	33 034 434,21
3	MZUK- sprzedaż węgla	1 084 390,25	433 597,63
4	Odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych	395 505,41	486 671,11
5	Darowizny	827 421,69	821 713,27
6	Zasądzone nawiązki i inne przychody incydentalne	0,00	96 372,39
	Razem:	5 385 701,35	38 066 610,61

Lp.	Koszty z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
1	wypłacone dodatki do innych źródeł ciepła	1 656 990,00	1 579 419,03
2	dodatki węglowe	18 697 537,05	1 255 885,70
3	sądowy nakaz zapłaty EM BUD Studio 2000	238 461,71	0,00
4	pozostałe koszty incydentalne	0,00	4 970 023,90
	Razem:	20 592 988,76	7 805 328,63

Prezydent Miasta

Adamy Nowak

Kierownik jednostki

Skarbnik Miasta

Anna Zarzycka
Główny Księgowy

Zastępca Naczelnika
Wydziału Księgowości


Anna Zarzycka

Główny Księgowy

Małgorzata Serdań-Wójcik

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków	Załącznik nr 2.4.
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		 54950A219669ABD8
sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		
1	2	3
Informacje 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	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
	0,00	0,00

Skarbnik Miasta

Agnieszka Janowska

Główny księgowy

Zastępca Naczelnika
Wydziału Sprawności

Anna Zarzycka

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień


Główny Księgowy

Małgorzata Serafin-Wójcik

Prezydent Miasta

Alexander Neumann

Kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice</p>	<p>Dodatkowe informacje i objaśnienia</p>	<p>Załącznik nr 2.5.</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>276255335</p>		 <p>524C1C2E27DAD825</p>
<p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.</p>		

inne informacje

<p>1. Jednostka: Urząd Miejski w Gliwicach</p> <p>Zbiorcza informacja na temat gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste:</p> <p>1. Wartość księgową netto gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego – 155 696 919,80 zł.</p> <p>2. Skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego – 123 681 768,02 zł.</p> <p>3. Wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym - zbadano wartości nieruchomości wynikające z operatów, przyjęta do badania próba obejmowała 360 działek, ustalono średnią cenę 1 m2 dla miasta Gliwice na poziomie 259,50 zł (1 620 294,00 m2 x 259,50 zł = 420 466 293,00 zł)</p> <p>4. Powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w 2023r. – 23 092 m2</p> <p>5. Wartość księgową netto i powierzchnia gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie przeznaczonych na cele mieszkaniowe, które podlegają przekształceniu w prawo własności na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018r. – wartość – 193 889,33 zł, powierzchnia – 887 m2.</p> <p>6. Wartość księgową netto i powierzchnia gruntów wcześniej użytkowanych wieczysto, przekształconych w prawo własności na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005r. – w 2023 roku nie wydano decyzji o przekształceniu w trybie wymienionej ustawy.</p> <p>Brak informacji w zakresie ewidencji Skarbu Państwa.</p> <p>2. Jednostka: Zakład Gospodarki Mieszkaniowej</p> <p>W roku 2023 zostały poniesione wydatki:</p> <p>- związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w wysokości 2 311 718,18 zł - w ramach zadania wydatkowano środki na wypłatę świadczeń w wysokości 40 zł za osobodzień za zakwaterowanie uchodźców oraz wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących czynności związane z zapewnieniem zakwaterowania obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa.</p>
--

Skarbnik Miasta

Agnieszka Kojanowska
 Agnieszka Kojanowska
 Główny księgowy

Zastępca Naczelnika
 Wydziału Księgowości

Anna Zarzycka
 Anna Zarzycka

Główny Księgowy

Małgorzata Sierafin-Wójcik
 Małgorzata Sierafin-Wójcik


2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

Adam Neumann
 Adam Neumann

Kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Gliwice - Miasto na Prawach Powiatu ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice</p>	<p>Dodatkowe informacje i objaśnienia</p>	<p>Załącznik nr 3</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>276255335</p>	<p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.</p>	 <p>FEE11AF39F5E1F65</p>

inne informacje

brak

Skarbnik Miasta

[Signature]
 Agnieszka Bujak

Główny księgowy

2024-04-15

rok, miesiąc, dzień

Prezydent Miasta

[Signature]
 Adam Neumann

Kierownik jednostki

Zastępca Naczelnika
 Wydziału Sprawności

[Signature]
 Anna Zarzycka

Główny Księgowy

[Signature]
 Małgorzata Serain-Wójcik



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku jednostki:

MIASTO GLIWICE

z siedzibą w Gliwicach (44-100), przy ulicy Zwycięstwa 21

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

MIASTO GLIWICE

z siedzibą w Gliwicach (44-100), przy ulicy Zwycięstwa 21

dla Rady Miasta oraz Prezydenta Miasta Gliwice

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **MIASTO GLIWICE** („Jednostka”), które składa się z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., łącznego bilansu obejmującego dane z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., łącznego rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. obejmującego dane z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz informacji dodatkowej („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 ze zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. oraz z innymi wymogami etycznymi które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Prezydenta Miasta za sprawozdanie finansowe

Prezydent Miasta jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Prezydent Miasta uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Prezydent Miasta jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Prezydent Miasta jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości oraz obowiązujących Jednostkę przepisach prawa.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Prezydenta Miasta obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;



- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Prezydenta Miasta;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedności zastosowania przez Prezydenta Miasta zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 727 276 70 73
KRS 0000363162

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24
KRS 0000658344

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 835 160 38 28
KRS 0000415757

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 725 206 96 50
KRS 0000472397

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Marek Pietrzyk działający w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

Marek Pietrzyk

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 11 831



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez

Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Łódź, dnia 26 kwietnia 2024 roku

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 727 276 70 73
KRS 0000363162

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24
KRS 0000658344

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 835 160 38 28
KRS 0000415757

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 725 206 96 50
KRS 0000472397