

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>KZGM</b> <b>40-126 Katowice ul.</b> <b>Grażyńskiego 5</b>  <b>241031620</b> Numer identyfikacyjny REGON		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego  sporządzony na dzień 31-12-2022		Adresat  <b>40-098 KATOWICE MŁYŃSKA</b>			
AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		374 211 011.09	380 107 618.95	A. Fundusze		352 611 261.63	349 698 183.74
I. Wartości niematerialne i prawne		119 011.21	52 780.64	I. Fundusz jednostki		377 271 395.47	379 012 065.05
II. Rzeczowe aktywa trwałe		374 091 999.88	380 054 838.31	II. Wynik finansowy netto (+, -)		-24 660 133.84	-29 313 881.31
1. Środki trwałe		365 659 706.94	366 754 734.40	1. Zysk netto (+)		0.00	0.00
1.1 Grunty		2 682 394.00	2 682 394.00	2. Strata netto (-)		-24 660 133.84	-29 313 881.31
1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		0.00	0.00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		0.00	0.00
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		358 075 823.22	359 681 627.77	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		0.00	0.00
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny		4 399 641.18	3 938 989.69	B. Fundusze placówek		0.00	0.00
1.4 Środki transportu		248 666.61	264 459.38	C. Państwowe fundusze celowe		0.00	0.00
1.5 Inne środki trwałe		253 181.93	187 263.56	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		37 859 109.51	46 269 849.37
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		8 432 292.94	13 300 103.91	I. Zobowiązania długoterminowe		0.00	0.00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0.00	0.00	II. Zobowiązania krótkoterminowe		21 680 388.55	23 927 478.88
III. Należności długoterminowe		0.00	0.00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		7 934 482.00	9 883 709.23
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		0.00	0.00	2. Zobowiązania wobec budżetów		221 354.19	219 349.70
1. Akcje i udziały		0.00	0.00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		290 072.56	335 832.81
2. Inne papiery wartościowe		0.00	0.00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		1 468 727.04	1 696 092.50
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		0.00	0.00	5. Pozostałe zobowiązania		1 306 648.01	1 532 301.88
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		0.00	0.00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		9 433 556.84	9 703 360.34
B. Aktywa obrotowe		16 259 360.05	15 860 414.16	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		296 848.09	161 641.84
I. Zapasy		171 666.75	230 771.85	8. Fundusze specjalne		728 699.82	395 190.58
1. Materiały		171 666.75	230 771.85	8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		728 699.82	395 190.58
2. Półprodukty i produkty w toku		0.00	0.00	8.2 Inne fundusze		0.00	0.00
3. Produkty gotowe		0.00	0.00	III. Rezerwy na zobowiązania		14 868 813.53	20 894 674.32
4. Towary		0.00	0.00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		1 309 907.43	1 447 696.17
II. Należności krótkoterminowe		11 390 712.19	11 126 545.01				
1. Należności z tytułu dostaw i usług		10 404 454.02	9 804 430.14				
2. Należności od budżetów		57 290.34	70 109.49				
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0.00	0.00				
4. Pozostałe należności		928 967.83	1 252 005.38				
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0.00	0.00				
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 238 436.36	3 941 026.12				
1. Środki pieniężne w kasie		0.00	0.00				
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych		4 238 436.36	3 941 026.12				
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego		0.00	0.00				
4. Inne środki pieniężne		0.00	0.00				
5. Akcje lub udziały		0.00	0.00				
6. Inne papiery wartościowe		0.00	0.00				
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0.00	0.00				
IV. Rozliczenia międzyokresowe		458 544.75	562 071.18				
SUMA AKTYWÓW		390 470 371.14	395 968 033.11	SUMA PASYWÓW		390 470 371.14	395 968 033.11

2023-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

(główny księgowy)

Podpisano elektronicznie przez:

- CN=Anna Katarzyna Torchala (21-03-2023 08:27)
- CN=Marcin Gawlik (21-03-2023 09:41)
- CN=Anna Katarzyna Torchala (31-03-2023 11:24)
- CN=Marcin Gawlik (31-03-2023 11:49)

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jedn. sprawozdawczej <b>KZGM</b> 40-126 Katowice ul. Grażyńskiego 5 <b>241031620</b> Numer identyfikacyjny REGON		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 2022-12-31		Adresat  40-098 KATOWICE MŁYŃSKA	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>				<b>109 236 649.16</b>	<b>123 902 792.99</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów				0.00	0.00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				0.00	0.00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				0.00	0.00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				0.00	0.00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych				109 236 649.16	123 902 792.99
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>				<b>134 766 182.98</b>	<b>147 724 359.17</b>
I. Amortyzacja				11 379 348.68	11 752 419.12
II. Zużycie materiałów i energii				29 123 310.11	34 813 250.01
III. Usługi obce				63 577 398.58	67 220 548.91
IV. Podatki i opłaty				6 432 074.41	6 637 634.37
V. Wynagrodzenia				19 571 808.00	22 077 597.13
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				4 128 896.00	4 664 835.40
VII. Pozostałe koszty rodzajowe				553 347.20	558 074.23
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0.00	0.00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu				0.00	0.00
X. Pozostałe obciążenia				0.00	0.00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>				<b>-25 529 533.82</b>	<b>-23 821 566.18</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>				<b>10 276 081.36</b>	<b>6 955 919.33</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				0.00	0.00
II. Dotacje				0.00	0.00
III. Inne przychody operacyjne				10 276 081.36	6 955 919.33
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>				<b>11 716 458.99</b>	<b>14 675 533.75</b>
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku				0.00	0.00
II. Pozostałe koszty operacyjne				11 716 458.99	14 675 533.75
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>				<b>-26 969 911.45</b>	<b>-31 541 180.60</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>				<b>8 326 996.38</b>	<b>14 013 833.82</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach				0.00	0.00
II. Odsetki				8 326 996.38	14 013 833.82
III. Inne				0.00	0.00
<b>H. Koszty finansowe</b>				<b>6 017 218.77</b>	<b>11 786 534.53</b>
I. Odsetki				6 017 218.77	11 786 534.53
II. Inne				0.00	0.00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>				<b>-24 660 133.84</b>	<b>-29 313 881.31</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>				<b>-24 660 133.84</b>	<b>-29 313 881.31</b>

2023-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

(główny księgowy)

Podpisano elektronicznie przez:

- CN=Anna Katarzyna Torchala (21-03-2023 08:29)
- CN=Marcin Gawlik (21-03-2023 09:40)
- CN=Anna Katarzyna Torchala (31-03-2023 11:24)
- CN=Marcin Gawlik (31-03-2023 11:49)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>KZGM</b> <b>40-126 Katowice ul.</b> <b>Grażyńskiego 5</b> <b>241031620</b> Numer identyfikacyjny REGON		Adresat <b>40-098 KATOWICE MŁYŃSKA</b>	
<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b> <b>sporządzone na dzień: 2022-12-31</b>			
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	339 336 810.34	377 271 395.47
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	187 795 010.87	175 175 204.59
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0.00	0.00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	151 606 702.77	156 061 368.84
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0.00	0.00
1.4.	Środki na inwestycje	22 589 290.23	17 837 932.63
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0.00	0.00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	13 599 017.87	863 886.00
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0.00	0.00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0.00	0.00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0.00	0.00
1.10.	Inne zwiększenia	0.00	412 017.12
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	149 860 425.74	173 434 535.01
2.1.	Strata za rok ubiegły	11 062 654.47	24 660 133.84
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	113 474 759.90	129 104 249.59
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0.00	0.00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	22 589 290.23	17 837 932.63
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0.00	0.00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2 310 659.15	1 829 859.40
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0.00	0.00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0.00	0.00
2.9.	Inne zmniejszenia	423 061.99	2 359.55
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	377 271 395.47	379 012 065.05
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-24 660 133.84	-29 313 881.31
1.	zysk netto	0.00	0.00
2.	strata netto	-24 660 133.84	-29 313 881.31
3.	nadwyżka środków obrotowych	0.00	0.00
IV.	Fundusz (II+,-III)	352 611 261.63	349 698 183.74

2023-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

(główny księgowy)

Podpisano elektronicznie przez:

- CN=Anna Katarzyna Torchala (21-03-2023 08:29)
- CN=Marcin Gawlik (21-03-2023 09:42)
- CN=Anna Katarzyna Torchala (31-03-2023 11:24)
- CN=Marcin Gawlik (31-03-2023 11:49)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwa jednostki
	KOMUNALNY ZAKŁAD GOSPODARKI MIESZKANIOWEJ W KATOWICACH
1.2.	siedziba jednostki
	40-126 KATOWICE, UL. GRAŻYŃSKIEGO 5
1.3.	adres jednostki
	40-126 KATOWICE, UL. GRAŻYŃSKIEGO 5
1.4.	podstawowy przedmiot działalności
	Komunalny Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Katowicach wykonuje zadania własne, gminy i powiatu, jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	sprawozdanie sporządzono za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawdzanie finansowe obejmuje dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rokiem obrotowym w KZGM jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi są okresy miesięczne. KZGM prowadzi sprawozdawczość budżetową w formach i terminach zgodnych z Rozporządzeniem wykonawczym do ustawy o finansach publicznych w formach i terminach z niego wynikających.</p> <p>Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający rok obrotowy i zamykane na koniec roku obrotowego. KZGM prowadzi dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald oraz wykaz składników aktywów i pasywów przy pomocy komputerów i specjalistycznego oprogramowania komputerowego w swojej siedzibie.</p> <p>Obowiązującym rachunkiem zysków i strat jest rachunek w wariantcie porównawczym. KZGM prowadzi rachunek kosztów w układzie rodzajowym na kontach zespołu „4” oraz w układzie wg rodzajów działalności na kontach zespołu „5”.</p> <p>Materiały w magazynie są wyceniane w cenach zakupu netto plus VAT nie podlegający odliczeniu metodą szczegółowej identyfikacji. Wydanie materiałów następuje zgodnie z przyjętą zasadą FIFO tj. pierwsze weszło – pierwsze wyszło.</p> <p>Naliczenie odpisów amortyzacyjnych dokonywane jest stopniowo - metoda liniowa - wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Środki trwale o wartości początkowej powyżej 10.000 zł w wartości do zaliczenia w koszty prowadzi się w ewidencji ilościowo wartościowej. Jednostka umarza i amortyzuje śr. trwale oraz wartości niematerialne i prawne w okresach miesięcznych.</p> <p>Komputery, drukarki, kserokopiarki i skanery w wartości początkowej do zaliczenia w koszty do 10.000 zł prowadzi się w ewidencji ilościowo wartościowej, umarza jednorazowo zgodnie ze stawkami i zasadami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe w wartości początkowej do 10.000 zł do zaliczenia w koszty i nie mniejszej niż 250 zł do zaliczenia w koszty, a dla elektronarzędzi, urządzeń elektrycznych, elektronicznych aparatów fotograficznych, mebli, kalkulatorów, radioaparatów, UPS-ów, także w wartości mniejszej niż 250 zł, prowadzi się w pozabilansowej ewidencji ilościowej.</p> <p>Pozostałe środki trwałe w wartości początkowej do 10.000 zł do zaliczenia w koszty poniżej 250 zł z wyłączeniem tych rodzajów o których mowa powyżej, traktuje się jak materiały.</p> <p>W jednostce ustanowiono następujące zasady aktualizacji należności głównych: niewykorzystana na koniec okresu sprawozdawczego aktualizację należności głównych rozwiązuje się, za dany okres sprawozdawczy tworzy się indywidualny odpis aktualizacyjny dla danego dłużnika, który miał dług na 30 czerwca danego roku, a dług ten istnieje na dzień zamknięcia ksiąg za dany okres sprawozdawczy w postaci sumy tych indywidualnych aktualizacji odpisanych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, wykorzystanie aktualizacji w okresach miesięcznych odbywa się w przypadku, gdy decyzją uprawnionych do tego organów następuje umorzenie wierzytelności objętej aktualizacją lub nastąpi odpisanie w koszty należności uznanych za nieściągalne.</p> <p>W odniesieniu do przychodów z odsetek od nieterminowo uregulowanych należności obowiązują następujące zasady aktualizacji: aktualizację należności odsetkowych przeprowadza się na koniec miesięcznego okresu rozliczeniowego w wysokości należnych odsetek, wykorzystanie aktualizacji przeprowadza się, gdy (zaktualizowane) odsetki zostały</p>

	umorzone lub uległy przedawnieniu lub z innych względów uznane są za nieściągalne, a rozwiązanie aktualizacji następuje, gdy zostały one zapłacone.
5.	inne informacje
	W 2022r. otrzymano środki trwałe o wartości 1 260 686zł
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	W załączeniu
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje informacjami na temat aktualnej wartości środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystość
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	W załączeniu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	W załączeniu
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W załączeniu
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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
	W załączeniu
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

	W załączeniu
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	W załączeniu
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W załączeniu
1.16.	inne informacje
	W załączeniu
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie
	W załączeniu
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p><i>*należy podać informację o istotnych skutkach ogłoszenia stanu epidemii na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, wpływu na prowadzoną działalność jednostki, w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 oraz związanych z konfliktem zbrojnym na Ukrainie.</i></p> <p>Jednostka nie korzystała w 2022r. z pomocy publicznej wynikającej z ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. W 2022r. nie były udzielane ulgi/zwolnienia z czynszów z tytułu przeciwdziałania COVID-19.</p> <p>Jednostka w roku 2022r. wydatkowała na działania na rzecz obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa kwotę 1 324 805,10zł.</p>

GŁÓWNE SPRAWOZDANIE 16.03.2023  
Sporządził, nr telefonu: Leszek Matysiak, 32 4163 272  
mgr Anna Torcota

Skarbnik Miasta/Główny Księgowy

DYREKTOR  
Prezydent Miasta/Kierownik jednostki

#### Uwagi w sprawie wypełnienia formularza:

- należy wypełnić wszystkie wykazane pozycje,
- jeżeli w jednostce nie występują niektóre pozycje należy wpisać odpowiednią treść np.: „nie dokonywano odpisów aktualizujących”, „nie dokonywano wyceny aktywów trwałych w wartości rynkowej”, „jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystość” itd., w takich przypadkach jednostki nie składają dodatkowo wypełnionych Tabel,
- w pkt. 1.4 *omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)*, należy podać informacje dotyczące przyjętych przez jednostkę rozwiązań (zasad, metod, sposobów) dopuszczonych do stosowania przepisami ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad ustalonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... (Dz. U. 2020 poz. 342) dla jednostek i zakładów budżetowych. W tym punkcie należy podać przyjęte do stosowania formy, sposoby, zasady oraz metody w zakresie rachunkowości, które ustawodawca pozostawił jednostce do wyboru, natomiast nie ma potrzeby omawiania zasad, które są dla jednostki obligatoryjne, w szczególności należy omówić
  - zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (art. 32 ust. 6 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 7 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości),
  - zasad wyceny, aktywów trwałych i obrotowych w tym finansowych (art. 28 ust. 1, art. 34 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz § 12 i 13 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,

- metod prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych (art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości) oraz wyceny ich stanu końcowego (art. 34 ust. 4 ustawy o rachunkowości).
- zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów z uwzględnieniem § 10 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Informacja powinna być zwięzła ograniczona do najistotniejszych elementów polityki rachunkowości stosowanej w jednostce.

- w pkt. 1.5 *inne informacje* należy wpisać informacje, co do których jednostka uzna, że są istotne np. związane z podstawą prawną działania jednostki, zwiększeniem lub redukcją zakresu działalności itd., powinny to być informacje istotne, które powinny znaleźć się w tej części *Informacji Dodatkowej – wprowadzenia do sprawozdania finansowego*.
- w pkt. 3 *inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki* należy podać w szczególności informacje o wydatkach oraz o otrzymanym wsparciu w ramach pomocy publicznej w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2, oraz o wydatkach poniesionych na działania na rzecz obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.