

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 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 15BB205F2F84EBA2 
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	167 094 608,02	52 733 815,66	I Zobowiązania	513 942 034,55	478 103 800,89
I.1 Środki pieniężne	167 094 608,02	52 733 815,66	I.1 Zobowiązania finansowe	489 128 509,18	461 612 714,11
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	167 094 338,02	52 731 809,89	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	49 844 909,15	50 479 295,66
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	270,00	2 005,77	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	439 283 600,03	411 133 418,45
II Należności i rozliczenia	65 296 496,24	39 611 811,74	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	529 627,86	2 092 071,57
II.1 Należności finansowe	24 800 000,00	24 916 858,76	I.3 Pozostałe zobowiązania	24 283 897,51	14 399 015,21
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	283 524,76	II Aktywa netto budżetu	-301 197 590,30	-407 772 423,41
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	24 800 000,00	24 633 334,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-24 463 070,83	-106 574 833,11
II.2 Należności od budżetów	16 007 025,47	17 841,96	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	24 489 470,77	14 677 111,02	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-24 463 070,83	-106 574 833,11
III Rozliczenia międzyokresowe	1 116 913,99	2 329 114,08	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 (+,-)	-276 734 519,47	-301 197 590,30
			III Rozliczenia międzyokresowe	20 763 574,00	24 343 364,00
Suma aktywów	233 508 018,25	94 674 741,48	Suma pasywów	233 508 018,25	94 674 741,48

AGNIESZKA DYLEWSKA
skarbnik

2023-03-27

rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann
zarząd

BeSTia

15BB205F2F84EBA2

Strona 1 z 2

AGNIESZKA DYLEWSKA

skarbnik

2023-03-27

rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann

zarząd

BeSTia

15BB205F2F84EBA2

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 8059F8D309FDC262 
Numer identyfikacyjny REGON 276255335	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	6 490 913 173,65	6 665 319 342,45	A Fundusz	6 748 005 425,27	6 895 661 021,57
A.I Wartości niematerialne i prawne	2 613 612,90	3 803 864,86	A.I Fundusz jednostki	6 375 802 417,57	6 605 683 839,31
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	5 134 915 763,69	5 238 631 386,90	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	372 203 007,70	289 977 182,26
A.II.1 Środki trwałe	4 842 087 780,43	5 031 542 847,35	A.II.1 Zysk netto (+)	372 203 007,70	289 977 182,26
A.II.1.1 Grunty	1 108 090 524,61	1 069 260 934,59	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	107 676 348,66	53 261 565,28	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	3 666 514 921,77	3 872 637 756,73	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	28 836 592,52	50 385 453,53	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	6 200 517,53	7 374 663,71	C Państwowe fundusze celowe	6 968 404,62	4 049 379,39
A.II.1.5 Inne środki trwałe	32 445 224,00	31 884 038,79	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	105 080 414,57	136 405 921,57
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	292 626 863,60	207 088 539,55	D.I Zobowiązania długoterminowe	991 726,91	869 946,25
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	201 119,66	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	82 625 708,26	110 319 241,29
A.III Należności długoterminowe	22 582 641,97	23 079 785,60	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20 255 292,01	39 418 398,69
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 330 801 155,09	1 399 804 305,09	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 053 191,86	5 318 649,56
A.IV.1 Akcje i udziały	1 330 801 155,09	1 399 804 305,09	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	9 408 536,12	13 916 339,01
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	25 483 612,39	27 434 933,94

AGNIESZKA DYLEWSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

8059F8D309FDC262

Adam Neumann

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	5 608 275,15	5 319 795,80
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	10 262 949,42	11 868 680,03
B Aktywa obrotowe	369 141 070,81	370 796 980,08	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	539 354,83	521 257,04
B.I Zapasy	8 020 231,12	2 600 071,27	D.II.8 Fundusze specjalne	6 014 496,48	6 521 187,22
B.I.1 Materiały	7 986 860,13	2 536 683,52	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 200 694,05	5 439 921,77
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	813 802,43	1 081 265,45
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	2 941 986,43	5 324 798,17
B.I.4 Towary	33 370,99	63 387,75	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	18 520 992,97	19 891 935,86
B.II Należności krótkoterminowe	339 982 892,71	347 632 051,23			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	83 722 997,11	90 067 275,00			
B.II.2 Należności od budżetów	1 325 666,16	1 876 711,70			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	60 884,30	59 147,45			
B.II.4 Pozostałe należności	254 873 345,14	255 628 917,08			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 058 576,91	19 566 747,69			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	7 689,66	15 458,72			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	10 818 608,72	15 468 675,15			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	6 334 320,72	4 046 386,92			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 897 957,81	36 226,90			
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)

2023-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

Adam Neumann

(kierownik jednostki)

BeSTia

8059F8D309FDC262

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 079 370,07	998 109,89			
Suma aktywów	6 860 054 244,46	7 036 116 322,53	Suma pasywów	6 860 054 244,46	7 036 116 322,53

AGNIESZKA DYLEWSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

8059F8D309FDC262

Adam Neumann

(kierownik jednostki)

AGNIESZKA DYLEWSKA
(główny księgowy)

BeSTia


2023-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

8059F8D309FDC262

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 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		Wysłać bez pisma przewodniego 07D51FFAE16AE401 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 610 654 442,81	1 586 693 266,55	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 859 876,35	8 462 010,05	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	4 036,10	-6 245,86	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	481 222,86	603 683,51	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	-16 904,10	-39 057,20	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 604 326 211,60	1 577 672 876,05	
B. Koszty działalności operacyjnej	1 235 168 576,01	1 279 054 174,60	
B.I. Amortyzacja	170 218 354,09	177 781 202,32	
B.II. Zużycie materiałów i energii	61 926 857,34	82 687 826,30	
B.III. Usługi obce	242 312 741,72	275 474 932,45	
B.IV. Podatki i opłaty	13 312 280,84	11 168 617,88	
B.V. Wynagrodzenia	404 548 435,09	434 927 688,98	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	95 022 270,06	102 332 322,21	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 615 984,48	18 295 142,48	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	259 026,99	274 549,70	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	231 565 814,67	165 300 086,76	
B.X. Pozostałe obciążenia	13 386 810,73	10 811 805,52	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	375 485 866,80	307 639 091,95	
D. Pozostałe przychody operacyjne	38 188 888,34	42 915 479,49	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	456,16	175,68	
D.III. Inne przychody operacyjne	38 188 432,18	42 915 303,81	
E. Pozostałe koszty operacyjne	50 913 069,30	54 129 469,48	

AGNIESZKA DYLEWSKA
główny księgowy

2023-04-26
rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann
kierownik jednostki

BeSTia

07D51FFAE16AE401

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	519 182,98	699 048,86
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	50 393 886,32	53 430 420,62
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	362 761 685,84	296 425 101,96
G.	Przychody finansowe	25 967 806,68	28 979 659,84
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	15 447 846,24	4 693 280,41
G.II.	Odsetki	10 448 084,68	24 050 422,95
G.III.	Inne	71 875,76	235 956,48
H.	Koszty finansowe	16 526 116,91	35 418 725,54
H.I.	Odsetki	16 385 923,05	24 956 627,79
H.II.	Inne	140 193,86	10 462 097,75
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	372 203 375,61	289 986 036,26
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	367,91	8 854,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	372 203 007,70	289 977 182,26

AGNIESZKA DYLEWSKA
główny księgowy

2023-04-26
rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann
kierownik jednostki

BeSTia

07D51FFAE16AE401

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.05.02

AGNIESZKA DYLEWSKA


główny księgowy

2023-04-26

rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Gliwice ul. Zwycięstwa 21 44-100 GLIWICE	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		Wysłać bez pisma przewodniego C23FA63FC20E9FF0 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		6 125 971 850,03	6 375 802 417,57
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		2 519 548 760,52	2 571 189 433,45
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		336 799 224,29	372 203 007,70
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		1 605 680 912,05	1 629 010 832,66
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		409 523 805,93	430 676 487,61
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		6 526 575,64	2 039 802,17
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		57 988 814,32	12 678 385,20
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		5 211 571,14	17 366 571,65
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		97 817 857,15	107 214 346,46
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		2 269 718 192,98	2 341 308 011,71
I.2.1. Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 674 809 661,03	1 620 170 447,51
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		417 891 025,45	436 423 507,12
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		170 673,18	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		143 033 539,64	158 530 040,57
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		70 255,34	4 778 172,81
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		33 743 038,34	121 405 843,70
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		6 375 802 417,57	6 605 683 839,31

AGNIESZKA DYLEWSKA
główny księgowy

2023-04-26
rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	372 203 007,70	289 977 182,26
III.1.	zysk netto (+)	372 203 007,70	289 977 182,26
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	6 748 005 425,27	6 895 661 021,57

AGNIESZKA DYLEWSKA
główny księgowy

2023-04-26
rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

AGNIESZKA DYLEWSKA
główny księgowy

2023-04-26
rok, miesiąc, dzień

Adam Neumann
kierownik jednostki

Informacja dodatkowa za 2022 r. – sprawozdanie łączne Miasta Gliwice

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Miasto Gliwice
1.2	siedzibę jednostki 44-100 Gliwice, ul. Zwycięstwa 21
1.3	adres jednostki 44-100 Gliwice, ul. Zwycięstwa 21
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Miasto Gliwice realizuje zadania publiczne przypisane gminie i powiatowi
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, tak
4.	<p>I. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - wspólnych dla Miasta Gliwice:</p> <p>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 przewspółczynnika oraz współczynnika dla Urzędu Miejskiego w Gliwicach oraz miejskich jednostek organizacyjnych. Ponadto, przyjęło zasadę, że zapłata podatku VAT stanowi dla jednostek wydatek, natomiast zwrot podatku z Urzędu Skarbowego ewidencjonowany jest jako dochód budżetowy.</p> <p>2. Majątek trwały ewidencjonowany jest w księgach inwentarzowych jednostki organizacyjnej miasta, która zarządza i/lub użytkuje określony składnik majątku.</p> <p>3. W księgach prowadzonych przez Urząd ewidencjonuje się:</p> <p>1) majątek stanowiący własność miasta Gliwice, użytkowany w Urzędzie i/lub zarządzany przez wydziały Urzędu, 2) majątek stanowiący własność Skarbu Państwa zarządzany 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.</p> <p>W księgach prowadzonych w pozostałych jednostkach organizacyjnych ewidencjonuje się:</p> <p>1) majątek stanowiący własność miasta Gliwice: – grup 0, 1 i 2 według Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przekazany w trwały zarząd jednostki organizacyjnej, a także zarządzany i/lub użytkowany przez jednostkę organizacyjną w związku z wykonywaniem przez nią jej zadań statutowych,</p>

- pozostałych grup KŚT, zarządzany i/lub użytkowany przez miejską jednostkę organizacyjną,
- 2) majątek Skarbu Państwa użytkowany wieczysto 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 użytkowania, 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, sztuce, 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 trwały ewidencjonowanych w grupie 0 – Grunty i 1 – Budynki i lokale.

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.

30.12.2022 r. wprowadzono zmianę zapisów polityki rachunkowości, odstępując od 2023 r. od powyższej regulacji w związku ze zmianą ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 15 ust.5 (Dz.U. z 2022 poz. 2180 z dnia 25.10.2022) oraz wprowadzaniem do ewidencji księgowej składników majątkowych w wartościach aktualnych, rynkowych - wynikających z operatów.

5. Wprowadzono zasadę dotyczącą 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 w/wymienionymi należnościami i zobowiązaniami, czyli w takiej kwocie, w jakiej następuje wypływ 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 nieruchomościami, gdzie z podjętych, zgodnie z przepisami ustaleń 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 (pobranych) 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 pobranych 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 umarzane

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) odpisów 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 jako wartość zdyskontowanych przyszłych korzyści ekonomicznych netto ustaloną przy założeniu dalszego trwania umowy o użytkowanie wieczyste 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 zlecone 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 zleczanych 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 użytkowania.

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.: budowli 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.

<p>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,</p> <p>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.</p> <p>3) należności długoterminowe – w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.</p> <p>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.</p> <p>5) mienie zlikwidowanych jednostek – według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są wg wartości określonej w:</p> <p>a) decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,</p> <p>b) decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,</p> <p>c) dokumencie sprzedaży,</p> <p>d) dokumencie o likwidacji składników mienia.</p> <p>Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku użytego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.</p> <p>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. Inne zasady dotyczą materiałów, których zakupu dokonuje Wydział Informatyki. Zasady ewidencji i wyceny tych materiałów określają odrębne uregulowania (instrukcja magazynowa).</p> <p>7) należności krótkoterminowe:</p> <p>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.</p> <p>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,</p> <p>c) umarzenie / odpisanie należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa – dokonuje się zgodnie z odrębnymi uregulowaniami.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>10) fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.</p> <p>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 następujących.</p>

- 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 odroczonym terminem płatności wg zasady procentowego udziału wartości decyzji umorzonych w poprzednim roku kalendarzowym do ogólnej wartości należności z tytułu tych decyzji dotyczących lat, których dotyczy 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 wysięgowania 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 umożliwia 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 umarzane są 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-27ZZ.
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 wycenia 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 ściągnięciu 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 j 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 zł, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się zgodnie z zapisami ustawy o PDOP. Pozostały majątek zakupiony 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):**

Przyjęte zasady dotyczące dokonywania odpisów aktualizujących należności:

Dla należności wątpliwych z tytułu opłat czynszowych ZGM ujmuje odpisy aktualizujące syntetycznie. Analityczne rozbieżności prowadzone jest przez zarządców, z którymi zostały zawarte porozumienia na zarządzanie zasobem komunalnym.

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

Odpisy aktualizujące należności tworzy się w sposób indywidualny lub zbiorowy:

- a) odpisy aktualizujące indywidualne tworzy się dla konkretnej należności od danego kontrahenta
- b) odpisy aktualizujące zbiorowe tworzy się dla poszczególnych grup należności o podobnym charakterze, spełniających podobne funkcje

Odpisy zbiorowe tworzy się w przypadku aktualizacji należności z tytułu najmu lokali na podstawie dokumentów przekazanych przez zarządców ZBM I TBS i ZBM II TBS, którzy prowadzą rozliczenia z najemcami w ujęciu analitycznym.

W celu sprostowania 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, zaakceptowana przez Prezydenta Miasta:

- 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 96 operatów, aby poszerzyć dość ubogą bazę, wykorzystano dane z operatów zleconych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w celu sprzedaży lokali i garaży to 215 operatów - uzyskano średnią cenę 1 m² – 237,82 zł, którą przyjmuje się dla całego miasta.
- Ustalono w FS stopę dyskontową właściwą dla miasta Gliwice na 2022 rok na poziomie 18,80%
- Przyjęto wysokość stopy kapitalizacji dla gruntów zabudowanych i zurbanizowanych na terenie miasta Gliwice, która dla terenów zurbanizowanych i zabudowanych budynkami mieszkalnymi wynosi 11,84 %, a dla gruntów zurbanizowanych i zabudowanych budynkami usługowymi, usługowo-handlowymi i produkcyjnymi wynosi 12%. Wysokość stóp przyjęto z operatów zleconych w bieżącym roku, na potrzeby sprzedaży nieruchomości o przeznaczeniu mieszkaniowym działka 202 obręb Podlesie, oraz o przeznaczeniu usługowym działka 256 obręb Trynek – sprzedaż na rzecz użytkownika wieczystego.
- 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 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 2022
- przedmiotem analizy zostały objęte nieruchomości objęte ewidencją bilansowa o symbolu UG, oddane w użytkowanie wieczyste dla których do dnia 31.12.2022 r. 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 :

I. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

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 zaszyły w porównaniu do stanu w okresie, kiedy dokonano ostatniego odpisu aktualizującego.

Wyłączeniem z dokonywania odpisów aktualizujących należności podlegają : spółacze 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 należności, których odpis dotyczy.

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

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 komisijnego 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 użytkowania 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 niezaużytych 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 ujmują 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.

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 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 n 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 Szkołę Podstawową Nr 21 w Gliwicach

Odpisy aktualizujące należności – odpisów aktualizujących należności jednostka dokonuje w odniesieniu do należności wątpliwych (w przypadku jednostki w odniesieniu do jednego dłużnika), które aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów dokonano w oparciu o ocenę sytuacji finansowej dłużnika. Jednocześnie jednostka prowadzi działania mające na celu wyegzekwowanie należności.

Zgodnie z polityką rachunkowości jednostki przyjęto następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- 1) Odpisy aktualizujące należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku.
- 2) Aktualizacji należności dokonuje się w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w 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 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 z wyłączeniem należności podatkowych według zasady struktury wiekowej należności, tj.:

- 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,
- f) należności przeterminowanych 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,
- 3) Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających zmiany odpisu aktualizującego należności, tj.:
- a) usunięcie – rozumiane jako wykorzystanie odpisu w sytuacji, gdy należność, na którą odpis był utworzony jest już nie do odzyskania i następuje wysięgowanie (usunięcie) tej należności z ksiąg rachunkowych (WN 290 MA konta zespołu 2);
- b) odwrócenie – rozumiane jako pomniejszenie wartości dokonanych odpisów oraz zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych lub finansowych (WN 290 MA 760/750);
- c) podwyższenie – rozumiane jako zwiększenie wartości odpisów oraz zaliczenie ich do pozostałych kosztów operacyjnych lub 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 zaszyły w porównaniu do stanu w okresie, kiedy dokonano ostatniego odpisu aktualizującego.
- 4) Odpisy aktualizujące należności tworzy się w sposób indywidualny dla konkretnej należności od danego kontrahenta.
- 5) Wyłączeniu 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.
- 6) 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).
- 7) 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.
- 8) 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.
- 9) Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności powoduje podwyższenie wartości bilansowej należności i odpowiednio pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
- 10) Wycenę należności i dokonanie odpisów aktualizujących należności przeprowadza się na dzień bilansowy.

3. 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 zleceniodawcy. Zawierane są również umowy z terminem płatności określonym na 7 i 14 dni.

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

Jednostka nie do wszystkich umów stosuje 30 dniowy termin płatności.

5. 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 umarzone 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 używania. 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 używania.

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 używania, 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
- sprzątania 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.

6. 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

Numer dokumentów PK - Polecenie

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 2022 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.

7. 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.

8. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 10 w Gliwicach

Jednostka przyjęła inne terminy płatności niż 30 dni.

9. 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.żo.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 n 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.

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

Jednostka ujęła w swojej polityce rachunkowości indywidualne rozwiązania dotyczące:

- zasad prowadzenie analityki 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 wpływu do placówki.

W metodach wyceny aktywów i pasywów:

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

11. 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 – 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. 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.
7. Księgi rachunkowe jednostki tworzą: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald, wykaz składników aktywów i pasywów.
8. 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.

12. 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 odmienne.
- 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 trwały 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”.

13. 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 użytkowania 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.

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

1. W jednostce wprowadzono zasady zgodnie z zarządzeniem organizacyjnym 79/10 Prezydenta Miasta Gliwice dotyczące majątku, wspólne dla wszystkich jednostek organizacyjnych, z wyjątkiem własnych zapisów:

- Wytyczne nie dotyczą projektów Erasmus+/PO WER i innych finansowanych ze środków UE. Zakupy dokonywane ze środków Erasmus +/ PO WER (dot środków UE) ,stanowią środki trwałe od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie 10.000 zł).
 - Środki trwałe umarza się stopniowo wg stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Amortyzację wylicza się na koniec roku obrotowego.
 - W jednostce prowadzi się ewidencję ilościową składników majątku o wartości nie przekraczającej 100,- za pojedynczy składnik .Drobne przedmioty takie jak m.in. naczynia , serwisy kawowe, obiadowe, kosze na śmieci , doniczki, wiertła , zszywacze, tablice korkowe, apteczki przenośne itp. nie podlegają ewidencji, są z chwilą wydania traktowane jak materiały eksploatacyjne.
 - Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak m.in.: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe oraz biuletyny, wydawnictwa i publikacje przeznaczone jako materiały pomocnicze do użytku pracowników administracji szkoły (np. książki), a także otrzymane nieodpłatnie wydawnictwa uznane w bibliotece jednostki za zbędne.
 - Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Płatności za faktury i rachunki dotyczące zamówień wspólnych Miasta Gliwice regulowane są w ciągu 30 dni od dnia wpływu rachunku/faktury do siedziby zleceniodawcy. W pozostałych przypadkach jednostka stosuje termin płatności z umowy, lub w przypadku braku umowy z faktury/rachunku.
3. W związku z realizacją projektu „ Erasmus+/PO WER w prowadzono następujące zapisy do zasad polityki rachunkowości:
- Koszty poniesione w walutach obcych (euro) przelicza się na złote według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypłaty zaliczki w walucie polskiej (dotyczy rozliczenia pobranej zaliczki) oraz średni kurs NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień dokonania zakupu w pozostałych przypadkach tj. ostatni dzień roboczy poprzedzający datę wystawienia faktury, noty księgowej itp.
 - Delegacje zagraniczne rozlicza się na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r (Dz.U.z 2013 r poz 167 z późn.zm.) Zaliczka na podróż służbową za zgodą pracownika może być wypłacona w walucie polskiej. Rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane wówczas w walucie polskiej według średniego kursu NBP z dnia jej wypłacenia.
 - Na potrzeby raportowania do Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji koszty przelicza się według kursu z umowy.
4. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:
- Przyjmuje się w jednostce za błąd nieistotny, taki który nie spowoduje zmiany wyniku finansowego o 1 %.
 - Zgodnie z zasadą memoriału , z uwagi na krótkie terminy sporządzania sprawozdań budżetowych, przyjmuje się ,że ze względu na termin składania sprawozdań w jednostce nadrzędnej ostateczny termin ujęcia dokumentów w kosztach danego okresu sprawozdawczego będzie do 4 –go dnia następnego miesiąca , z wyjątkiem kosztów miesiąca grudnia gdzie ostateczny termin ujęcia dokumentów w kosztach danego roku , jest do dnia poprzedzającego datę oddania bilansu
 - Faktury, które zgodnie z umową wystawiane są w następnym m-cu (dot.m.in. zwrotu poniesionych wydatków za media) , ujmowane są w m-cu wystawienie faktury, jeżeli dotyczy wartości nieistotnych, powtarzających się w podobnej wysokości co miesiąc (w roku ujmuje się 12 wpłat), co roku.
 - Nie stosuje się w jednostce konta „Rozliczenia międzyokresowe kosztów ”, dotyczy wartości nieistotnych, powtarzających się w podobnej wysokości co roku i nie wpływających w istotny sposób na wynik finansowy. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych i kosztów płac urlopowych .
 - Nie stosuje się w jednostce konta „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, dotyczy wartości nieistotnych, powtarzających się w podobnej wysokości co roku i nie wpływających w istotny sposób na wynik finansowy.
 - Przypisu dotyczącego umów dokonuje się w jednostce miesięcznie w m-cu wystawienie faktury. Przypis dotyczący wynagrodzenia przysługującego płatnikowi z tytułu terminowego odprowadzania składek na podatek dochodowy oraz składek ZUS jest księgowany w momencie wpływu na rachunek dochodów budżetowych , który jest równocześnie dniem odprowadzenia na rachunek budżetu samorządu terytorialnego.
 - Ewidencja analityczna dotycząca żywienia i zakwaterowania mieszkańców internatu , za których odpłatności dokonują Kluby Sportowe, Firmy, OPS-y , MOPS-y , Stowarzyszenia i inne podmioty prowadzona jest w sekretariacie Internatu. Księgowość otrzymuje jedynie informację zbiorczą w celu wystawienia faktury/rachunku/noty wraz z wykazem osób których ta płatność dotyczy.

- Zgodnie z zasadą istotności odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za nieterminowe płatności, jeżeli wysokość tych odsetek w okresie kwartalnym nie przekracza trzykrotności wartości 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 terminach zapłaty w transakcjach handlowych.
Nie dokonuje się m.in naliczenia odsetek :
od należności za wyżywienie i zakwaterowanie uczniów, kursantów mieszkających w Internacie, wyżywienie uczniów niemieszkających w internacie – jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej – za kwartał
5. Zapasy obejmują: materiały - Jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowo –wartościowej materiałów (obrotu magazynowego) za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówki szkolnej- magazynu spożywczego. Zakupione materiały odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po cenach zakupu. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.
Rozchód materiałów z magazynu(dotyczy magazynu w stołówce szkolnej) wycenia się metodą - „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny zakupu.
Papier do drukarki i ksero, materiały biurowe, znaczki pocztowe, bilety komunikacji miejskiej, które na dzień zakupu podlegają odpisowi w koszty podlegają spisowi z natury na dzień 31 grudnia i zmniejszają koszty jeżeli zgodnie z zasadą istotności przekraczają wartość 1000,- zł dla papieru do drukarki i ksero i 1000,- zł dla materiałów biurowych, 1000,-zł dla znaczków pocztowych i 1000,- zł dla biletów komunikacji miejskiej.
6. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
- w przypadku zakupu – według ceny nabycia
 - 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,
- 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.
7. 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. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
8. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad, stosowanych do środków trwałych tj. według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
9. 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. Na dzień bilansowy wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, wytworzeniem lub ulepszeniem.

10. Pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne – przyjmuje się do ewidencji według cen nabycia i umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Zbiory biblioteczne ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez Dyrektora szkoły. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

11. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odpisy aktualizujące tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy kwotę należności pomniejsza się o odpisy aktualizujące wartość, z tym że odpisy należności przeterminowanych tworzy się, jeżeli okres przeterminowania tych należności wynosi pomiędzy 18-24 miesiące od dnia bilansowego w 50 % wysokości należności, a między 24-36 miesięcy - 100 % należności.

12. Należności i zobowiązania w walutach obcych – Należności i zobowiązania w walutach obcych wprowadza się do ksiąg rachunkowych po ich przeliczeniu według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania (wystawienie faktury/rachunku/innego dokumentu). Jeżeli na dzień bilansowy rozrachunki te nie zostały uregulowane, przelicza się je po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP. Taki obowiązek wynika z art. 30 ust 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

13. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

14. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

15. Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne) - Zgodnie z zasadą istotności w jednostce odstąpiono od stosowania rozliczeń międzyokresowych kosztów, gdyż mają nieistotną wartość i nie wpływają w istotny sposób na wynik finansowy.

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

16. Rezerwy wycenia się według wiarygodnie oszacowanej wartości.

Nie stosuje się w jednostce konta „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, jeżeli dotyczy wartości nieistotnych, nie wpływają w istotny sposób na wynik finansowy, powtarzających się w podobnej wysokości co roku.

17. Fundusze wycenia się w wartości nominalnej.

18. Wynik finansowy jednostki jest zgodny z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

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

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:

1. 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 – 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.

2. 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.

3. Inwestycje (środki trwałe w budowie)

- wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

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

5. Zapasy - jednostka nie prowadzi magazynu. Zakupy robione są na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydawanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu – materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie.

6. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odpisy aktualizujące tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy kwotę należności pomniejsza się o odpisy aktualizujące wartość, z tym, że odpisy należności przeterminowanych tworzy się, jeżeli okres przeterminowania tych należności wynosi pomiędzy 18-24 miesiące od dnia bilansowego w 50% wysokości należności, a między 24-36 miesięcy – 100% należności.

7. Zobowiązania – wycenia się w wartości wymagalnej zapłaty.

8. Odsetki - zgodnie z zasadą istotności odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę w zakresie należności, co do których nie stosuje się przepisów „Ordynacji podatkowej”, w tym również w zakresie należności Skarbu Państwa, jeżeli wysokość tych odsetek w okresie kwartalnym nie przekraczałaby trzykrotności wartości 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 terminach zapłaty w transakcjach handlowych .

9. Rozliczenia międzyokresowe – zgodnie z zasadą istotności w jednostce odstąpiono od stosowania międzyokresowych rozliczeń kosztów, gdyż mają nieistotną wartość i nie wpływają istotnie na wynik finansowy.

10. Koszty poniesione w walutach obcych w związku z realizacją projektów Erasmus+/PO WER przelicza się na złote według kursu średniego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypłaty zaliczki w walucie polskiej (dotyczy rozliczenia pobranej zaliczki) oraz dokonania zakupu w pozostałych przypadkach tj. ostatni dzień roboczy poprzedzający datę wystawienia faktury, noty księgowej itp.

11. Delegacje zagraniczne rozlicza się na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r (Dz.U.z 2013 r poz 167 z późn.zm.) Zaliczka na podróż służbową za zgodą pracownika może być wypłacona w walucie polskiej. Rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane wówczas w walucie polskiej według średniego kursu NBP z dnia wypłacenia zaliczki.

12. Na potrzeby raportowania do Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji koszty przelicza się według kursu z umowy.

13. Szczegółowe zasady ewidencjonowania i klasyfikowania zakupów składników majątku określa Zarządzenie organizacyjne nr 79/10 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 15 grudnia 2010 r. Wytyczne nie dotyczą projektów Erasmus+/PO WER i innych finansowanych ze środków UE. Zakupy dokonywane ze środków Erasmus +/ PO WER (dot środków UE), stanowią środki trwałe od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie 10.000 zł).

14. Składniki majątku o wartości do 100,00 zł. za pojedynczy składnik majątku są objęte ewidencją ilościową. Natomiast drobne przedmioty takie jak np. klucze, tarcze, wiertła, wkrętaki, kłódki, śruby, zamki do drzwi, kosze na śmieci, doniczki, tablice korkowe, antyramy, różne drobne art. biurowe nie podlegają ewidencji.

15. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak m.in.: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe oraz biuletyny, wydawnictwa i publikacje przeznaczone jako materiały pomocnicze do użytku pracowników administracyjnych szkoły (np. książki), a także otrzymane nieodpłatnie wydawnictwa uznane w bibliotece jednostki za zbędne.

16. Środki trwałe umarza się stopniowo wg. stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Amortyzację wylicza się jednorazowo na koniec roku budżetowego.

17. Płatności za faktury i rachunki dotyczące zamówień wspólnych Miasta Gliwice regulowane są w ciągu 30 dni od dnia wpływu rachunku/faktury do siedziby zleceniodawcy. W pozostałych przypadkach jednostka stosuje termin płatności z umowy, lub w przypadku braku umowy z faktury/rachunku.

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

1. 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.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy umorzeniowo--amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 zalicza się środki niezależnie od kwoty stanowiącej jednostkową wartość początkową

- zespoły komputerowe
- meble i dywany

Do środków trwałych zakupionych ze środków własnych zalicza się składniki majątku o jednostkowej wartości początkowej większej lub równej 500 zł w tym środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu. Środki trwałe zakupione z obcych środków to środki o wartości początkowej większej lub równej 10 000 zł. Środkiem trwałym zakupionym ze środków obcych jest środek trwały o jednostkowej wartości początkowej- 10 000zł powyżej 10 000zł kompletny i sprawny, jak również środek trwały złożony z kilku nierozzerwalnych elementów kompletny i sprawny o wartości 10 000 zł i powyżej 10 000 zł. 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 wartości określonej w umowie o przekazaniu,

w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego lub innej – 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

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie w wysokości określonej w decyzji, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Do wartości niematerialnych i prawnych zakupionych ze środków obcych() stosuje się te same zasady jak dla środków trwałych

Wartości niematerialne i prawne umarza się w czasie niezależnie od kwoty stanowiącej jednostkową wartość początkową. Odpisów umorzeniowych dokonuje się według stawki 50% w skali

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z tym, że placówka nie jest płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, amortyzacja (umorzenie) dokonywane jest raz w roku na koniec roku (metodą liniową). Amortyzację środków trwałych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu w którym dokonano przyjęcia. Zakończenie amortyzacji środka trwałego następuje z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka lub przeznaczenia środka do trwałej likwidacji. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku obrotowego.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych(o ile wystąpi w jednostce) dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. 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.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej większej niż 100 zł a mniejszej niż 500 zł 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), oraz środki o wartości od 1000 zł i wyższej ale niższej niż 10 000 zł zakupione ze środków obcych () Dla pozostałych środków trwałych umorzonych w 100% w momencie zakupu o dłuższym okresie używania i wartości poniżej 1000,00 zł prowadzi się ewidencję ilościową. Ewidencją ilościową objęte są składniki majątkowe o wartości początkowej do kwoty nie przekraczającej 100 zł , oraz do 1000 zł (środki obce) za pojedynczy składnik. Drobne przedmioty takie jak na przykład: kosze, tablice korkowe kalkulatory itp. są w chwili wydania do używania traktowane jak materiały eksploatacyjne(biurowe) i nie podlegają ewidencji .

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.

Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu

Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Ewidencją ilościową objęte są składniki majątkowe o wartości początkowej do kwoty nie przekraczającej 100 zł , oraz do 1000 zł (środki obce) za pojedynczy składnik.

Drobne przedmioty takie jak na przykład: kosze, tablice korkowe kalkulatory itp. są w chwili wydania do używania traktowane jak materiały eksploatacyjne(biurowe) i nie podlegają ewidencji

Zakup publikacji ,książek, instrukcji wykorzystywanych przez pracowników na bieżąco w pracy, księguje się w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia). Zakup tablic urzędowych, plakatów ,artykułów dekoracyjnych księguje się w §4210 (zakup materiałów i wyposażenia) i ujmowany jest bezpośrednio w koszty w m-cu zakupu .Zakup środków czystości, artykułów sanitarnych, papieru do drukarek, tonerów itp. dokonuje się z przeznaczeniem do bezpośredniego wykorzystania Artykułów tych nie magazynuje się.

2.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- dwukrotność wartości przesyłki poleconej ekonomicznej zgodnie z cennikiem usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym Poczty Polskiej.

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, Odsetki od należności, ujmują się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Wartość odsetek niższą niż minimalna wartość odsetek ustalona dla jednostki odpisuje się z ksiąg .

Niewielkie salda należności za zgodą Kierownika Jednostki mogą podlegać odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. .

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie są tworzone.

3. Płatności za faktury i rachunki dokonywane są w terminach zgodnych z zapisami w umowach lub wskazanych na fakturach .

17. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Przedszkole Miejskie z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach

Środki trwałe (z pominięciem zespołów komputerowych, mebli i dywanów) o wartości do 100 zł (cena jednostkowa) wydane do zużycia spisuje się w koszty pod datą zakupu.

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

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:

- 1) w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 03.10.2016 r. (Dz. U. poz. 1864);
- 2) 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”.

	<p>19. Omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez Zespół Szkół i Placówek Oświatowych nr 1 w Gliwicach</p> <p>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.</p> <p>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 komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Pozostałe jednostki organizacyjne nie przyjęły zasad rachunkowości innych niż wspólne dla Miasta Gliwice. IV.</p>
5.	inne informacje
	1.Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z założeniem zachowania zasady kontynuowania działalności.
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Grupa rodzajowa KŚT	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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	przemieszczenia wewnętrzne		rozchód	przemieszczenia wew.	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
grupa 0	1 198 269 952,47	1 222,78	21 415 663,60	57 652 069,56	79 068 955,94	21 164 329,75	42 363 633,22	0,00	63 527 962,97	1 213 810 945,44
grupa 1	3 435 964 959,91	24 246 260,79	154 795 523,71	135 308 188,65	314 349 973,15	158 920 792,63	10 338 122,11	0,00	169 258 914,74	3 581 056 018,32
grupa 2	2 306 648 041,59	1 552 409,89	64 468 982,01	150 595 473,33	216 616 865,23	6 521 127,86	37 944 491,26	0,00	44 465 619,12	2 478 799 287,70
grupa 3	3 583 931,87	0,00	83 086,50	337 821,99	420 908,49	161 452,42	187 007,34	0,00	348 459,76	3 656 380,60
grupa 4	57 258 191,84	21 381,06	5 345 236,35	2 884 445,53	8 251 062,94	3 121 878,88	1 426 873,16	50 807,74	4 599 559,78	60 909 695,00
grupa 5	6 388 477,30	0,00	348 811,33	23 773,38	372 584,71	47 186,74	0,00	0,00	47 186,74	6 713 875,27
grupa 6	48 159 187,25	0,00	6 524 712,54	17 654 546,90	24 179 259,44	3 289 852,27	189 697,09	30 683,55	3 510 232,91	68 828 213,78
grupa 7	27 090 603,88	0,00	4 685 470,28	15 519,00	4 700 989,28	372 564,13	11 619,00	46 500,00	430 683,13	31 360 910,03
grupa 8	67 151 305,42	0,00	4 720 946,03	4 195 203,79	8 916 149,82	3 367 876,73	1 321 627,23	19 836,69	4 709 340,65	71 358 114,59
grupa 9	5 418,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 418,53
Razem pion	7 150 520 070,06	25 821 274,52	262 388 432,35	368 667 042,13	656 876 749,00	196 967 061,41	93 783 070,41	147 827,98	290 897 959,80	7 516 498 859,26

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych c.d.

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)	Odpisy stan na początek roku	Odpisy stan na koniec roku	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.
14 382 367,34	8 457,80	1 401 419,74	530 939,96	1 940 817,50	1 342 091,43	14 981 093,41	75 797 060,52	129 568 917,44	1 108 090 524,61	1 069 260 934,59
1 329 589 878,91	0,00	68 047 910,10	7 130 929,57	75 178 839,67	63 992 969,58	1 340 775 749,00	0,00	0,00	2 106 375 081,00	2 240 280 269,32
746 508 200,82	367 891,81	100 954 951,99	6 844 316,90	108 167 160,70	8 233 561,23	846 441 800,29	0,00	0,00	1 560 139 840,77	1 632 357 487,41
2 829 055,86	0,00	111 526,45	9 023,00	120 549,45	221 309,47	2 728 295,84	0,00	0,00	754 876,01	928 084,76
49 258 717,65	0,00	4 758 928,33	2 411 853,14	7 168 152,48	4 243 799,62	52 185 699,50	0,00	0,00	7 999 474,19	8 723 995,50
4 579 492,83	0,00	482 544,49	15 303,68	497 848,17	50 701,51	5 026 639,49	0,00	0,00	1 808 984,47	1 687 235,78
29 885 929,40	0,00	2 909 723,85	518 194,99	3 427 918,84	3 531 771,95	29 782 076,29	0,00	0,00	18 273 257,85	39 046 137,49
20 890 086,35	0,00	1 625 117,34	1 891 026,96	3 516 144,30	419 984,33	23 986 246,32	0,00	0,00	6 200 517,53	7 374 663,71
43 939 417,52	0,00	7 949 016,86	935 462,38	8 884 479,24	3 604 079,68	49 219 817,08	0,00	0,00	23 211 887,90	22 138 297,51
3 612,40	0,00	1 083,70	0,00	1 083,70	0,00	4 696,10	0,00	0,00	1 806,13	722,43
2 241 866 759,08	376 349,61	188 242 222,85	20 287 050,58	208 902 994,05	85 640 268,80	2 365 132 113,32	75 797 060,52	129 568 917,44	4 832 856 250,46	5 021 797 828,50

Zmiana wartości początkowej i umorzenia pozostałych środków trwałych

Pozostałe środki trwałe	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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	przemieszczenia wewnętrzne		rozchód	przemieszczenia wew.	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
013	42 168 771,97	-	2 168 866,59	407 586,79	2 576 453,38	1 865 251,12	340 403,79	23 635,46	2 229 290,37	42 515 934,98
014	4 681 116,13	6 365,40	423 131,15	117 771,20	547 267,75	327 854,39	115 018,98	30 914,96	473 788,33	4 754 595,55
016	9 231 529,97	-	498 302,00	15 186,88	513 488,88	-	-	-	-	9 745 018,85
Razem pion	56 081 418,07	6 365,40	3 090 299,74	540 544,87	3 637 210,01	2 193 105,51	455 422,77	54 550,42	2 703 078,70	57 015 549,38

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.
42 168 771,97	2 529 847,44	2 182 684,43	42 515 934,98
4 681 116,13	506 223,32	432 743,90	4 754 595,55
-	-	-	-
46 849 888,10	3 036 070,76	2 615 428,33	47 270 530,53

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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	przemieszczenia wewnętrzne		aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wew.		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
020	34 668 226,09	0,00	3 657 271,20	86 126,22	3 743 397,42	24 818,37	3 114 679,70	39 437,22	3 178 935,29	35 232 688,22

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.
32 054 613,19	-9 444,93	2 277 230,22	165 589,35	2 433 374,64	3 059 164,47	31 428 823,36	2 613 612,90	3 803 864,86

1.2.	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																
	<p>wartość rynkowa środków trwałych: 1 731 318 357,89 zł w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - grunty 309 062 840,28 - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1 420 446 354,20 - urządzenia techniczne i maszyny 906 993,21 - środki transportu 183 720,96 - inne środki trwałe 718 449,24 																
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">długoterminowe:</td> <td colspan="2">kwota dokonanych odpisów aktualizujących:</td> </tr> <tr> <td>aktywa niefinansowe</td> <td colspan="2">0,00</td> </tr> <tr> <td>aktywa finansowe</td> <td colspan="2">0,00</td> </tr> </table>			długoterminowe:	kwota dokonanych odpisów aktualizujących:		aktywa niefinansowe	0,00		aktywa finansowe	0,00						
długoterminowe:	kwota dokonanych odpisów aktualizujących:																
aktywa niefinansowe	0,00																
aktywa finansowe	0,00																
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste (przez jednostkę)																
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">stan na początek roku</th> <th colspan="2">zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">stan na koniec roku obrotowego (1+2-3)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1.</th> <th>2.</th> <th>3.</th> <th>4.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>65 252 347,04</td> <td>8 434 755,34</td> <td>6 019 731,69</td> <td>67 667 370,69</td> </tr> </tbody> </table>			stan na początek roku	zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (1+2-3)	zwiększenia	zmniejszenia	1.	2.	3.	4.	65 252 347,04	8 434 755,34	6 019 731,69	67 667 370,69
stan na początek roku	zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (1+2-3)														
	zwiększenia	zmniejszenia															
1.	2.	3.	4.														
65 252 347,04	8 434 755,34	6 019 731,69	67 667 370,69														
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																

	grupa według KŚT	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)	
			zwiększenia	zmniejszenia		
	1.	2.	3.	4.	5.	
	1	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2	0,00	0,00	0,00	0,00	
	3	78 840,00	0,00	0,00	78840,00	
	4	1 905 000,66	82 019,47	840 119,20	1146900,93	
	5	0,00	0,00	0,00	0,00	
	6	595 095,20	0,00	652,28	594442,92	
	7	10 836 799,90	7 523 004,72	2 464 186,30	15895618,32	
	8	641 959,33	102 808,87	69 518,77	675249,43	
	013	123 483,09	9 157,81	16 451,63	116189,27	
	Razem	14 181 178,18	7 716 990,87	3 390 928,18	18 507 240,87	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	liczba papierów wartościowych:		wartość papierów wartościowych:			
	30 561 800		1 399 804 305,09			
	w tym akcje i udziały:					
	30 561 800		1 399 804 305,09			
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)					
	grupa należności	stan na początek roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	należności długoterminowe	216 286 277,75	18 895 885,49	6 729 045,97	4 496 425,38	223 956 691,89
	należności krótkoterminowe	1 066 937,77	0,00	0,00	128 376,98	938 560,79
	razem	217 353 215,52	18 895 885,49	6 729 045,97	4 624 802,36	224 895 252,68
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					

	wysokość utworzonej rezerwy – stan na początek roku	cel utworzenia rezerwy	zwiększenia stanu rezerw	zmniejszenia stanu rezerw:		wysokość utworzonej rezerwy – stan na koniec roku (1+3-4-5)								
				wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)									
	1.	2.	3.	4.	5.	6.								
	2 410 844,01	Rezerwa na sprawy sądowe	1 662 962,92	1 332 655,55	5 000,00	2 736 150,48								
	398 892,42	Rezerwa z tytułu nasadzenia drzew	0,00	0,00	0,00	398 892,42								
	56 250,00	Rezerwa na inne zobowiązania	0,00	0,00	56 250,00	0,00								
	2 865 986,43		1 662 962,92	1 332 655,55	61 250,90	3 135 042,90								
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													
	96 261 104,15													
b)	powyżej 3 do 5 lat													
	96 344 320,36													
c)	powyżej 5 lat													
	219 498 499,20													
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													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>charakter i forma zabezpieczenia</th> <th>kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>razem</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		charakter i forma zabezpieczenia	kwota	1.		2.		razem					
charakter i forma zabezpieczenia	kwota													
1.														
2.														
razem														
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													

	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">zobowiązania warunkowe, w tym:</td> <td>kwota -</td> </tr> <tr> <td>zabezpieczone na majątku jednostki</td> <td>charakter i forma zabezpieczenia</td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>tak</i></td> <td><i>hipoteka</i></td> <td>18 838 124,93</td> </tr> </table>	zobowiązania warunkowe, w tym:		kwota -	zabezpieczone na majątku jednostki	charakter i forma zabezpieczenia		<i>tak</i>	<i>hipoteka</i>	18 838 124,93									
zobowiązania warunkowe, w tym:		kwota -																	
zabezpieczone na majątku jednostki	charakter i forma zabezpieczenia																		
<i>tak</i>	<i>hipoteka</i>	18 838 124,93																	
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																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów</th> <th>kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. z tytułu decyzji za zajęcie pasa drogowego</td> <td>771 142,50</td> </tr> <tr> <td>2. inne</td> <td>21 657,77</td> </tr> <tr> <td>razem</td> <td>792 800,27</td> </tr> <tr> <td colspan="2">w tym:</td> </tr> <tr> <td>krótkoterminowe czynne rozliczenia kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów</td> <td>kwota</td> </tr> <tr> <td>inne</td> <td>32,60</td> </tr> <tr> <td>razem</td> <td>32,60</td> </tr> </tbody> </table>	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	kwota	1. z tytułu decyzji za zajęcie pasa drogowego	771 142,50	2. inne	21 657,77	razem	792 800,27	w tym:		krótkoterminowe czynne rozliczenia kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie		biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów	kwota	inne	32,60	razem	32,60
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	kwota																		
1. z tytułu decyzji za zajęcie pasa drogowego	771 142,50																		
2. inne	21 657,77																		
razem	792 800,27																		
w tym:																			
krótkoterminowe czynne rozliczenia kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																			
biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów	kwota																		
inne	32,60																		
razem	32,60																		
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:																		
	52 306 097,69 zł – gwarancje bankowe 40 424 941,05 zł – gwarancje ubezpieczeniowe 709 460,99 zł – poręczenia otrzymane od osób trzecich 1 457 892,50 zł – wartość wniesionych zabezpieczeń w formie aktu notarialnego																		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																		
	kwota : 490 234 719,97 zł																		

	<p>w tym: wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami 439 551 646,12 nagrody jubileuszowe 5 193 846,19 odprawy emerytalne i rentowe 3 556 601,38 świadczenia urlopowe 5 590 137,69 inne świadczenia pracownicze 36 342 488,59</p>																													
1.16.	inne informacje: brak																													
2.																														
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																													
	kwota – 0,00																													
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																													
	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie - 333 582 614,07 zł w tym: odsetki : 151 159,09 zł różnice kursowe : 0,00																													
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie –																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</th> <th>charakter przychodów</th> <th>kwota</th> <th>koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</th> <th>charakter kosztów</th> <th>kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>subwencja rekompensująca ubytki w podatku od nieruchomości wynikająca ze zwolnienia na podstawie art.. 10 ust. 1 ustawy z dn. 02.10.2003 r. o zmianie ustawy o strefach ekonomicznych</td> <td>nadzwyczajna wartość</td> <td>3 078 384,00</td> <td>Wypłacone dodatki do innych źródeł ciepła</td> <td>nadzwyczajna wartość</td> <td>1 656 990,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Wypłacone dodatki węglowe</td> <td>incydentalne</td> <td>18 081 540,00</td> </tr> <tr> <td>odszkodowania z tyt. zdarzeń losowych</td> <td>incydentalny</td> <td>395505,41</td> <td>Sądowy nakaz zapłaty EM BUD Studio 2000</td> <td>incydentalne</td> <td>238 461,71</td> </tr> </tbody> </table>						przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter przychodów	kwota	koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter kosztów	kwota	subwencja rekompensująca ubytki w podatku od nieruchomości wynikająca ze zwolnienia na podstawie art.. 10 ust. 1 ustawy z dn. 02.10.2003 r. o zmianie ustawy o strefach ekonomicznych	nadzwyczajna wartość	3 078 384,00	Wypłacone dodatki do innych źródeł ciepła	nadzwyczajna wartość	1 656 990,00				Wypłacone dodatki węglowe	incydentalne	18 081 540,00	odszkodowania z tyt. zdarzeń losowych	incydentalny	395505,41	Sądowy nakaz zapłaty EM BUD Studio 2000	incydentalne	238 461,71
przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter przychodów	kwota	koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter kosztów	kwota																									
subwencja rekompensująca ubytki w podatku od nieruchomości wynikająca ze zwolnienia na podstawie art.. 10 ust. 1 ustawy z dn. 02.10.2003 r. o zmianie ustawy o strefach ekonomicznych	nadzwyczajna wartość	3 078 384,00	Wypłacone dodatki do innych źródeł ciepła	nadzwyczajna wartość	1 656 990,00																									
			Wypłacone dodatki węglowe	incydentalne	18 081 540,00																									
odszkodowania z tyt. zdarzeń losowych	incydentalny	395505,41	Sądowy nakaz zapłaty EM BUD Studio 2000	incydentalne	238 461,71																									

	darowizna	incydentalny	827 421,69	MZUK koszt zakupu węgla i jego dystrybucji	incydentalne	615 997,05
	MZUK przychód z tytułu sprzedaży węgla	incydentalny	1 084 390,25			
	razem		5 385 701,35	razem		20 592 988,76

2.4.	informację o kwocie należności z tytułu realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu w wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	<p>1. Zbiorcza informacja na temat gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Wartość księgowa netto gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego – 149.244.568,53 zł. 2) Skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego – 113.967.181,35 zł. 3) Wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym ustalona na podstawie operatów Urzędu w Gliwicach, operatów ZGM i operatów zleconych - cena 1 m² w roku 2022 dla nieruchomości położonych w Gliwicach na potrzeby ustalenia wartości użytkowej wyniosła 237,82zł (1.561.914,00m² x 237,82zł/m² = 371.454.387,48 zł) 4) Powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste – nie zawarto żadnych umów. 5) Wartość księgowa 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 – 394.663,69zł, powierzchnia – 3.632,83 m². 6) Wartość księgowa netto i powierzchnia gruntów wcześniej użytkowanych wieczysto, przekształconych w prawo własności na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005r. – w 2022 roku wydano 2 decyzje o przekształceniu w trybie wymienionej ustawy. – wartość 61.896,36 zł, powierzchnia -676,28 m². Brak informacji w zakresie ewidencji Skarbu Państwa. <p>2. W roku 2022 Miasto Gliwice poniosło na działania związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego kraju wydatki w wysokości 33 006 313,62 zł.</p> <p>3. W roku 2022 Miasto Gliwice poniosło wydatki na przeciwdziałanie skutkom COVID-19 w kwocie 393 421,13 zł, w tym na zakup środków trwałych 91 199,72 zł</p> <p>4. Zestawienie obrotów i sald w zakresie konta 221 wykazuje BO różne od BO roku 2022 wykazanego w bilansie jednostki. Różnica wynosi 1 115,50 zł. Rozbieżność wynika z dokonanego w 14 okresie 2021 r. technicznego przeksięgowania sald rozrachunków z podatnikami w zakresie zmiany zadania budżetowego. Z uwagi na niewychwycony techniczny błąd systemu F-K salda na 3 kontach podatników nie zbilansowały się w zakresie oznaczenia roku budżetowego, i wykazały</p>


	<p>na początek 2022 r. salda zarówno po stronie należności jak i nadpłaty, co nie jest zgodne z faktycznym saldem rozrachunku z tymi podatnikami. Faktyczne saldo konta 221 jest takie jak wykazano w sprawozdaniu finansowym za 2021 r.</p> <p>5. Dotychczasowy konflikt zbrojny w Ukrainie nie powoduje dla jednostki zwiększonego ryzyka w zakresie regulowania zobowiązań przez kontrahentów. Jednostka nie współpracuje z podmiotami zarejestrowanymi w Ukrainie ani w Rosji.</p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>brak</i>

(-) Agnieszka Dylewska

.....
data i podpis Skarbnika Miasta

(-) 26.04.2023 Adam Neumann

.....
data i podpis Kierownika 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: 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON 276255335		6ACC6412AD8C7EE7 

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	18 838 124,93

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

AGNIESZKA DYLEWSKA
(główny księgowy)

2023.04.26
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)

2023.04.26
rok mies. dzień

Adam Neumann
(kierownik jednostki)



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku jednostki:

MIASTO GLIWICE

z siedzibą w Gliwicach (44-100), ul. Zwycięstwa 21



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

L. Dz. 27-M/27/IV/23

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2023 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Rady Miasta Gliwice

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. („sprawozdanie finansowe”) **Miasta Gliwice z siedzibą w Gliwicach (44-100), ul. Zwycięstwa 21**, na które składa się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **94 674 741,48 zł**
- 2) Bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **7 036 116 322,53 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, wykazujący za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. zysk netto w wysokości **289 977 182,26 zł**
- 4) Zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę **229 881 421,74 zł**
- 5) Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych („Sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Gliwice na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Miasto Gliwice przepisami prawa oraz jego statutem;
- 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 dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Miasta Gliwice 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 Miasta Gliwice 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 Gliwice za sprawozdanie finansowe

Prezydent Miasta Gliwice 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 Miasta Gliwice zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z

obowiązującymi Miasto Gliwice przepisami prawa i jego statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Prezydent Miasta Gliwice uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

Prezydent Miasta Gliwice jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

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 Miasta Gliwice ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmyślenia, 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 Miasta Gliwice;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Prezydenta Miasta Gliwice;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Prezydenta Miasta Gliwice 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 Miasta Gliwice 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 Miasto Gliwice 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest **Grażyna Bamber**, działający w imieniu POL - TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4090 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2023 roku

.....

Grażyna Bamber

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 11028

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa