

ZAŁĄCZNIK NR 12 DO BILANSU

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Gmina Sosnowiec
1.2	Siedzibę jednostki
	41-200 Sosnowiec , Aleja Zwycięstwa 20
1.3	Adres jednostki
	41-200 Sosnowiec , Aleja Zwycięstwa 20
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc społeczna, działalność opiekuńczo-wychowawcza w formie instytucjonalnej pieczy zastępczej (PKD 87.90.Z), opieka nad dziećmi do lat 3, szkolnictwo, ochrona przeciwpożarowa, ochrona porządku publicznego, opieka nad osobami nietrzeźwymi, nadzór budowlany, usługi komunalne, sport i rekreacja, realizacja zadań na mocy ustawy o samorządzie gminnym i powiatowym, ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, zarządzanie i administrowanie lokalowym zasobem stanowiącym własność oraz pozostającym w użytkowaniu Gminy Sosnowiec.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Łączna liczba jednostek sporządzających sprawozdania finansowe wynosi 113 w tym : 1. Jednostki budżetowe - 111 2. Zakład budżetowy 3. Organ
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 tj. z dnia 16 stycznia 2023r. z późn. zm.), 2. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342 z dnia 3 marca 2020 r.) <p>Metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (WNIp) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 2. Środki trwałe i WNIp zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych o wartości początkowej do 10 000 zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 000 zł amortyzuje się metodą liniową. 3. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35b. ust.1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. 4. Stany przychodów i rozchodów materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu, stosując do wyceny rozchodu metodę FIFO. 5. Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. 6. Środki pieniężne i fundusze wycenia się w wartości nominalnej. 7. Krótkoterminowe aktywa finansowe - wg wartości nominalnej. 8. Należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymagalnej zapłaty. 9. Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty. 10. Ustala się próg istotności zdarzeń gospodarczych na poziomie 0,01% sumy bilansowej za ostatni rok obrotowy jako gwarantujący rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego łącznego sprawozdania finansowego.
5.	Inne indormacje
	nie dotyczy
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 aktów 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. TABELA 1.1
	1 781 567 347,41
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami TABELA 1.2 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK
	0,00
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych TABELA 1.3 TYLKO URZĄD MIEJSKI
	165 369 500,00
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wiczyście TABELA 1.4
	31 620 303,21
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 TABELA 1.5
	8 292 260,99
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych TABELA 1.6 TYLKO URZĄD MIEJSKI

		583 472 185,76
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) TABELA 1.7	
		325 529 221,61
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym TABELA 1.8 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
		2 177 336,34
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: TABELA 1.9 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
		45 658 294,04
b)	powyżej 3 do 5 lat	
		65 579 543,36
c)	powyżej 5 lat	
		160 909 835,65
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 TABELA 1.10 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
		0,00
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń TABELA 1.11 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
		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 TABELA 1.12 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
		51 656 883,88
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. międzyokresowe tytułem subwencji oświatowej 25 109 048,00 międzyokresowe tytułem dotacji dla Straży Pożarnej 975 000,00 TABELA 1.13 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	Czynne rozliczenia Czynne rozliczenia TABELA 1.13 NIE DOTYCZY
		26 084 048,00
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie TABELA 1.14	
		34 402 987,15
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze TABELA 1.15	
		13 084 149,17
1.16	Inne informacje NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
		2 170,74
2.		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapisów TABELA 2.1 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
		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 TABELA 2.2	
		81,99
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub wystąpiły incydentalnie TABELA 2.3	
		6 937 916,26
2.4	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych TABELA 2.4 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
2.5	Inne informacje TABELA 2.5 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki TABELA 3 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	