

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 01.01.2025 r. do 31.12.2025 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 109 w tym : 1. Jednostki budżetowe - 107 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 2026 r. poz. 522 tj. z dnia 30 marca 2026r. 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. z późn. zm.) <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 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
	1 791 879 816,13
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
	187 464 200,00
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wiczyście TABELA 1.4
	37 608 803,21
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
	13 158 293,06
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych TABELA 1.6 TYLKO URZĄD MIEJSKI

		653 576 545,76
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	
		381 564 609,77
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Rezerwa środków na niewygasające wydatki, która jest wskazana w bilansie z wykonania budżetu jst. TABELA 1.8 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
		2 405 733,57
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	
		88 300 975,28
b)	powyżej 3 do 5 lat	
		74 528 983,72
c)	powyżej 5 lat	
		195 253 173,53
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	
		27 761 657,79
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. Czynne rozliczenia międzyokresowe tytułem udziałów 77 844 054,00 zł Czynne rozliczenia międzyokresowe tytułem dotacji dla Straży Pożarnej 980 000,00 zł TABELA 1.13 NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
		78 824 054,00
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie 1.14	TABELA
		38 787 818,77
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze TABELA 1.15	
		13 267 399,99
1.16	Inne informacje NIE DOTYCZY JEDNOSTEK	
		11 876,73
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	
		1 737 978,00
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub wystąpiły incydentalnie TABELA 2.3	
		324 522,27
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	