


<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków</p>	<p>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</p> <p>URZĄD MIASTA KRAKOWA WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA Sprawozdanie</p> <p>Data 2024 -03- 28</p> <p>Przyjęto</p>	<p>Adresat:</p> <p>Gmina Miejska Kraków Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków</p> <p>Wysłać bez pisma przewodniego</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>350508747</p>	<p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.</p>	 <p>71EE1616F73894B2</p>

Wstęp

Urząd Miasta Krakowa jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kraków, której przedmiotem działalności jest wykonywanie zadań określonych ustawami o samorządzie gminnym i samorządzie powiatowym oraz uchwałami Rady Miasta Krakowa w celu zaspakajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.

Siedziba jednostki mieści się pod poniższym adresem:

Urząd Miasta Krakowa
Plac wszystkich Świętych 3-4
31-004 Kraków

podstawowy przedmiot działalności

Zakres działania Urzędu Miasta Krakowa określa zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa Nr 1799/2023 z dnia 29.06.2023 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Krakowa. Urzędu Miasta Krakowa został podzielony na komórki organizacyjne - wydziały i biura, które realizują przypisane im zadania zgodnie z ww. zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- 1) realizacja świadczeń o charakterze socjalnym;
- 2) przyjmowanie oświadczeń mających wpływ na stan cywilny i rejestracja stanu cywilnego;
- 3) sprawy z zakresu administracji architektoniczno-budowlanej;
- 4) bezpieczeństwo i porządek publiczny;
- 5) ochrona i kształtowanie środowiska klimatycznego;
- 6) rewitalizacja, obsługa inwestora oraz obsługa i wspieranie przedsiębiorczości;
- 7) polityka turystyczna Miasta;
- 8) sprawy oświaty, w tym szkół, przedszkoli i innych placówek oświatowo-wychowawczych;
- 9) rejestracja pojazdów i wydawanie praw jazdy oraz kontrola i nadzór nad stacjami diagnostycznymi i ośrodkami szkolenia;
- 10) obsługa sytemu informacji przestrzennej, komunalizacja, podział nieruchomości, rozgraniczenia, wyłączenia gruntów z produkcji rolnej, prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego;
- 11) rozwój elementów gospodarki komunalnej, tworzenie wieloletnich planów infrastruktury komunalnej Miasta;
- 12) ochrona i kształtowanie środowiska;
- 13) sprawy kultury Miasta;
- 14) zarządzanie ruchem w Krakowie;
- 15) gospodarowanie zasobem mieszkaniowym Miasta;
- 16) sporządzanie projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego;
- 17) wymiar podatków i opłat, pobór należności cywilnoprawnych;
- 18) podejmowanie inicjatyw społecznych oraz ochrona zdrowia mieszkańców;
- 19) pozyskiwanie praw do dysponowania nieruchomościami na rzecz realizacji inwestycji miejskich oraz sprzedaży lokali mieszkalnych, nabywania i wyłączenia nieruchomości;
- 20) ewidencja ludności i dowodów osobistych, rejestru wyborców, kwalifikacja wojskowa, ewidencja działalności gospodarczej, wspieranie przedsiębiorców.

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

W Urzędzie Miasta Krakowa zasady polityki rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów zostały przyjęte w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa Nr 3675/2016 z dnia 30.12.2016 r., w sprawie uregulowań opisujących zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta Krakowa. Niniejsza regulacja została zaktualizowana Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa Nr 80/2020 z dnia 15.01.2020 r. w sprawie uregulowań opisujących zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta Krakowa.

Szczegółowe informacje zawiera załącznik.

inne informacje

Szczegółowe informacje zawiera załącznik.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

1.5 wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

- 1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
- 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)
- 1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
- 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
 - b) powyżej 3 do 5 lat
 - c) powyżej 5 lat
- 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
- 1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
- 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
- 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
- 1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
- 1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
- 1.16 inne informacje
- 2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
- 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
- 2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
- 2.4 informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
- 2.5 inne informacje
- 3 inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY

10kank
Agnieszka Trzasko

Główny księgowy

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Olska-Młeczek

Dyrektor
Wydziału Finansowego

Kierownik jednostki

Urząd Miasta Krakowa jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kraków, której przedmiotem działalności jest wykonywanie zadań określonych ustawami o samorządzie gminnym i samorządzie powiatowym oraz uchwałami Rady Miasta Krakowa w celu zaspakajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.

Zakres działania Urzędu Miasta Krakowa określa zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa Nr 1799/2023 z dnia 29.06.2023 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Krakowa. Urzędu Miasta Krakowa został podzielony na komórki organizacyjne - wydziały i biura, które realizują przypisane im zadania zgodnie z ww. zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- 1) realizacja świadczeń o charakterze socjalnym;
- 2) przyjmowanie oświadczeń mających wpływ na stan cywilny i rejestracja stanu cywilnego;
- 3) sprawy z zakresu administracji architektoniczno-budowlanej;
- 4) bezpieczeństwo i porządek publiczny;
- 5) ochrona i kształtowanie środowiska klimatycznego;
- 6) rewitalizacja, obsługa inwestora oraz obsługa i wspieranie przedsiębiorczości;
- 7) polityka turystyczna Miasta;
- 8) sprawy oświaty, w tym szkół, przedszkoli i innych placówek oświatowo-wychowawczych;
- 9) rejestracja pojazdów i wydawanie praw jazdy oraz kontrola i nadzór nad stacjami diagnostycznymi i ośrodkami szkolenia;
- 10) obsługa systemu informacji przestrzennej, komunalizacja, podział nieruchomości, rozgraniczenia, wyłączenia gruntów z produkcji rolnej, prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego;
- 11) rozwój elementów gospodarki komunalnej, tworzenie wieloletnich planów infrastruktury komunalnej Miasta;
- 12) ochrona i kształtowanie środowiska;
- 13) sprawy kultury Miasta;
- 14) zarządzanie ruchem w Krakowie;
- 15) gospodarowanie zasobem mieszkaniowym Miasta;
- 16) sporządzanie projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego;
- 17) wymiar podatków i opłat, pobór należności cywilnoprawnych;
- 18) podejmowanie inicjatyw społecznych oraz ochrona zdrowia mieszkańców;
- 19) pozyskiwanie praw do dysponowania nieruchomościami na rzecz realizacji inwestycji miejskich oraz sprzedaży lokali mieszkalnych, nabywania i wywłaszczenia nieruchomości;
- 20) ewidencja ludności i dowodów osobistych, rejestru wyborców, kwalifikacja wojskowa, ewidencja działalności gospodarczej, wspieranie przedsiębiorców.

W Urzędzie Miasta Krakowa zasady polityki rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów zostały przyjęte w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa Nr 3675/2016 z dnia 30.12.2016 r., w sprawie uregulowań opisujących zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta Krakowa. Niniejsza regulacja została zaktualizowana Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa Nr 80/2020 z dnia 15.01.2020 r. w sprawie uregulowań opisujących zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta Krakowa.

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta Krakowa prowadzone są w siedzibie Urzędu.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy trwający dwanaście pełnych miesięcy kalendarzowych od 1 stycznia do 31 grudnia, stosowany również dla celów podatkowych.

Okresami sprawozdawczymi w roku obrotowym są kolejne miesiące roku, dla których sporządza się sprawozdania.

Urząd Miasta Krakowa jest samorządową jednostką budżetową. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków zwany „planem finansowym jednostki budżetowej”.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dzienniki, tj.:
 - wyciągi,
 - raporty,
 - sprawozdania,
 - pozabilansowe,
 - inne,oraz zestawienia obrotów dzienników,
- b) księgę główną,
- c) księgi pomocnicze
oraz zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Księgi pomocnicze prowadzone są według zasad, o których mowa w powyższym akapicie, dla:

- a) składników majątku, w tym środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych oraz dóbr kultury, mienia po zlikwidowanych jednostkach, obcych składników majątku,
- b) materiałów i towarów (m.in. nabytych w drodze spadkobrania), które są wprowadzane na magazyn,
- c) rozrachunków z kontrahentami w zakresie dochodów,
- d) rozrachunków z kontrahentami w zakresie wydatków, w szczególności w zakresie świadczeń, w tym:
 - dodatków mieszkaniowych i energetycznych,
 - świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - świadczeń rodzinnych,

- świadczeń wychowawczych,
 - pozostałych,
- e) rozrachunków z pracownikami, w postaci imiennej ewidencji wynagrodzeń pracowników,
 - f) potrzeb prowadzenia rejestru zakupu oraz rejestru sprzedaży w zakresie importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
 - g) potrzeb rejestracji operacji gotówkowych, w formie raportów kasowych.

W ewidencji pozabilansowej ujmuje się te zdarzenia i operacje gospodarcze, które nie wpływają na wartość składników aktywów i pasywów wykazywanych w bilansie oraz na wielkość przychodów i kosztów wykazywanych w rachunku zysków i strat. Dane objęte ewidencją pozabilansową prezentowane są w informacji dodatkowej stanowiącej integralną część sprawozdania finansowego.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem aplikacji informatycznych stosowanych w Urzędzie Miasta Krakowa. Aplikacje informatyczne stosowane do obsługi finansowo-księgowej zostały wprowadzone odrębnym *zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie dopuszczenia do eksploatacji w UMK aplikacji informatycznych w zakresie obsługi finansowej.*

I. Ogólne zasady klasyfikacji zdarzeń

§ 1. 1 Ewidencja księgowa prowadzona jest:

- 1) dla wydatków bieżących – w układzie klasyfikacji budżetowej oraz zadaniowej i kategorii zadania;
 - 2) dla wydatków inwestycyjnych – w układzie klasyfikacji budżetowej oraz zadaniowej i kategorii zadania;
 - 3) dla dochodów – w układzie klasyfikacji budżetowej oraz kategorii zadania.
2. Ze względu na termin sporządzania rocznej sprawozdawczości dowody księgowe dotyczące roku poprzedniego zalicza się do:
- 1) należności i zobowiązań roku poprzedniego – w przypadku, gdy wpłynęły do Wydziału Finansowego w terminie do dnia 25 stycznia roku następnego;
 - 2) należności i zobowiązań roku bieżącego – w przypadku, gdy wpłynęły do Wydziału Finansowego po terminie wskazanym w punkcie 1 chyba, że kwota należności/zobowiązania wynikająca z przedłożonego dowodu księgowego przekracza próg istotności ustalony na poziomie 0,5% sumy bilansowej, wówczas dokument ten ujmowany jest w ewidencji księgowej na 31 grudnia roku poprzedniego.

II. Wycena aktywów i pasywów (bilansowych i pozabilansowych)

§ 3. Ustala się następujące zasady wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy:

- 1) Wycena w księgach rachunkowych w ciągu roku oraz na dzień bilansowy:

Lp.	Aktywa	Wycena w ciągu roku		Wycena na dzień bilansowy
		Sposób nabycia	Wartość początkowa	

1.	Środki trwałe, (w tym grunty i prawo użytkowania wieczystego gruntów), pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie, inwestycje w obce środki trwałe	odpłatne nabycie	cena nabycia	wartość początkowa pomniejszona o odpisy umorzeniowe oraz zmniejszenia z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu
		środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, stanowiące własność Skarbu Państwa lub Miasta Krakowa	- wartość określona w decyzji właściwego organu, - cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub wartość godziwa, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nieodpłatnego otrzymania	
		nabycie w drodze spadku lub darowizny	- wartość określona w dokumencie stwierdzającym nabycie spadku lub darowizny, - cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub wartość godziwa, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nabycia spadku lub darowizny	
		wytworzenie we własnym zakresie	koszt wytworzenia	
		ujawnienie w trakcie inwentaryzacji	według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku zgodnie z zasadami wprowadzonymi instrukcją gospodarowania składnikami majątkowymi podlegającymi ewidencji analitycznej	
2.	Mienie zlikwidowanych jednostek	przejęcie po zlikwidowanej jednostce	wartość netto składnika majątku wynikająca z ewidencji bilansowej zlikwidowanego podmiotu	wartość w jakiej mienie zostało przejęte pomniejszona o zmniejszenia z tytułu trwałej utraty wartości
3.	Dobra kultury	analogicznie jak przy środkach trwałych		wartość początkowa (wartość początkowa dóbr kultury nie podlega umorzeniu)

4.	Wartości niematerialne i prawne	nabyte z własnych środków	cena nabycia	wartość początkowa pomniejszona o odpisy umorzeniowe oraz zmniejszenia z tytułu trwałej utraty wartości
		otrzymane nieodpłatnie, stanowiące własność Skarbu Państwa lub Miasta Krakowa	- wartość określona w decyzji właściwego organu, - cena sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub wartość godziwa, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nieodpłatnego otrzymania	
		nabycie w drodze spadku lub darowizny	- wartość określona w dokumencie stwierdzającym nabycie spadku lub darowizny, - cena sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub wartość godziwa, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nabycia spadku lub darowizny	
		ujawnienie w trakcie inwentaryzacji	według posiadanych dokumentów lub w przypadku ich braku według ceny sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub w wartości godziwej	
5.	Długoterminowe aktywa finansowe	odpłatne nabycie	akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych – cena nabycia lub cena zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne	akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
6.	Należności długoterminowe	-	w wartości nominalnej	w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z odsetkami, pomniejszonej

				o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności)
7.	Zapasy - Materiały	-	cena nabycia (zakupu) lub koszt wytworzenia	cena nabycia (zakupu) lub koszt wytworzenia
8.	Zapasy – Towary	-	wycena na podstawie: - spisu inwentarza sporządzonego przez Komornika Sądowego /zespół ds. określenia zasad postępowania z mieniem ruchomym nabytym w drodze spadkobrania, - protokołu zespołu ds. oceny przydatności rzeczy znalezionych przejętych na własność Miasta z przeznaczeniem do sprzedaży.	cena ewidencyjna skorygowana o odpis aktualizujący
9.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	poniesione własne nakłady	koszt wytworzenia	wartość początkowa pomniejszona o odpis aktualizujący z tyt. trwałej utraty wartości.
10.	Należności krótkoterminowe	-	w wartości nominalnej	w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności)
11.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	odpłatne nabycie	- cena nabycia lub - cena zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne, nie wyższa niż cena rynkowa	- według ceny (wartości) rynkowej, - według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa
12.	Środki finansowe	-	w wartości nominalnej	w wartości nominalnej
13.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	-	w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji rozliczonych	w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji pomniejszonych

				o dotychczasowe rozliczenia
--	--	--	--	-----------------------------

2) Wycena w księgach rachunkowych w ciągu roku, a wycena bilansowa pasywów:

Lp.	Pasywa	Wycena w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy
1.	Fundusze własne	w wartości nominalnej	w wartości nominalnej
2.	Zobowiązania długoterminowe	w wartości nominalnej	w kwocie wymagającej zapłaty
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	w wartości nominalnej	w kwocie wymagającej zapłaty, wraz z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału
4.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania	w wysokości kwot wymagających zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	w kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych, tj. w wartości nominalnej, z zachowaniem zasady ostrożności

§ 4. 1. Grunty stanowiące własność Gminy Miejskiej Kraków lub Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu, które zostały oddane w użytkowanie wieczyste, zostały ujęte w 2018 roku jako środki trwałe w bilansowej ewidencji księgowej. Wartość ewidencyjną tych gruntów stanowi wartość nabycia, a w przypadku gdy ustalenie ceny nabycia nie było możliwe lub było praktycznie niewykonalne (w szczególności, gdy ustalenie wartości nabycia wymagało nakładów pracy niewspółmiernych do osiągniętego efektu) do wyceny wartości przyjęto historyczną wartość z dnia wyksięgowania gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste z ewidencji środków trwałych w 2010 roku.

2. Grunty stanowiące własność Skarbu Państwa, którymi zarządza Prezydent Miasta Krakowa, a które zostały oddane w użytkowanie wieczyste, zostały ujęte w 2018 roku w pozabilansowej ewidencji księgowej. Wartość ewidencyjną tych gruntów stanowi wartość gruntu, od której naliczana była obowiązująca w 2018 r. opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntu.

3. Grunty stanowiące własność Skarbu Państwa, którymi zarządza Prezydent Miasta Krakowa na dzień 31.12.2019 r. wycenione są wg zasad opisanych w § 3 pkt. 1 lub przeciętnej wartości metra kwadratowego gruntu na dzień 31.12.2018 r.

4. Grunty otrzymane w wieczyste użytkowanie przez Gminę Miejską Kraków od innych podmiotów, w tym Skarbu Państwa ujęte na ewidencji pozabilansowej wyceniane są wg wartości wynikających z obowiązujących operatów szacunkowych.

§ 5. 1. Składniki majątkowe nabyte w drodze spadkobrania oraz rzeczy znalezione, które po upływie terminu określonego w Kodeksie Cywilnym stały się własnością Miasta Krakowa, które zostały przeznaczone na potrzeby własne Miasta, ewidencjonowane są na koncie „Środki trwałe” lub „Pozostałe środki trwałe”. Składniki majątkowe oraz rzeczy znalezione, które po upływie terminu określonego w Kodeksie Cywilnym stały się własnością Miasta Krakowa przeznaczone do sprzedaży ewidencjonowane są na koncie „Towary”.

§ 6. 1. W przypadku przeznaczenia środków finansowych pochodzących z kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na zakup lub wytworzenie środków trwałych w budowie (inwestycji), koszty obsługi tych zobowiązań zwiększają wartość inwestycji w okresie jej realizacji. W przypadku, gdy koszty finansowania zewnętrznego dotyczą kilku różnych obiektów środków trwałych w budowie (inwestycji), przyjmuje się zasadę rozliczania tych kosztów proporcjonalnie do wartości planowanych lub rzeczywiście poniesionych nakładów na realizację poszczególnych inwestycji, zgodnie z przygotowanym wykazem zadań alokującym środki udzielonego kredytu.

2. W przypadku kiedy dana inwestycja jest już rozliczona i wytworzone składniki majątkowe są przekazane do użytkowania, dalsze odsetki będą stanowiły koszty finansowe Urzędu Miasta Krakowa. Odsetki przypisane do inwestycji finansowanych w formie dotacji celowych również pozostają w kosztach Urzędu Miasta Krakowa.

3. W przypadku, gdy środki pochodzące z kredytów wydatkowane są na zadania inwestycyjne będące w trakcie realizacji w miejskich jednostkach organizacyjnych, w Urzędzie Miasta Krakowa następuje wyksięgowanie odsetek od tych kredytów w korespondencji z kontem „Fundusz jednostki” (z równoczesnym ich zaksięgowaniem przez miejskie jednostki organizacyjne na konto „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji z kontem „Fundusz jednostki”).

§ 7. 1. Dla wyceny stanu przychodów i rozchodów aktywów przyjmuje się metodę FIFO „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”.

2. Zakupione materiały wydawane są bezpośrednio do zużycia w dniu zakupu i rozliczane w ciężar konta „Zużycie materiałów i energii”. Zakupione bilety MPK ewidencjonowane są na koncie „Rozliczenie zakupu”.

3. Rozchód towarów (sprzedaż) wyceniany jest według wartości wynikającej z ewidencji księgowej (wartości początkowej).

4. Wynik transakcji sprzedaży towarów odnoszony jest w ciężar odpowiednio pozostałych kosztów operacyjnych lub pozostałych przychodów operacyjnych.

5. Na koniec roku obrotowego przeprowadzana jest inwentaryzacja towarów metodą spisu z natury.

§ 8. 1. Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym przez NBP dla danej waluty.

2. W ciągu roku obrotowego zobowiązania i należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – po średnim kursie NBP obowiązującym na dzień poprzedzający dzień przeprowadzania operacji gospodarczej.

3. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

4. Operacje gospodarcze dokonywane w walucie obcej (zaliczki na delegacje zagraniczne) wycenia się w księgach rachunkowych według następujących kursów walut:

- 1) waluta pobrana z banku jest przeliczana przez bank według kursu sprzedaży waluty obowiązującego w banku obsługującym Gminę Miejską Kraków z dnia dokonania operacji i ewidencjonowana na podstawie wyciągu bankowego w księgach rachunkowych;
- 2) wpłata do banku waluty jest przeliczana przez bank według kursu zakupu waluty obowiązującego w banku obsługującym Gminę Miejską Kraków w dniu dokonania operacji i ewidencjonowana na podstawie wyciągu bankowego w księgach rachunkowych;
- 3) celem rozliczenia pobranej zaliczki na delegację zwrot waluty przez pracowników Urzędu Miasta Krakowa jest przeliczany według kursu sprzedaży waluty obowiązującego w banku obsługującym Gminę Miejską Kraków w dniu pobrania zaliczki i ewidencjonowany jest na podstawie dokumentu polecenie księgowania w księgach rachunkowych.

5. Pracownik nie ponosi kosztów ani nie uzyskuje przychodów z tytułu różnic kursowych.

6. Wartość zaliczek otrzymanych na poczet delegacji zagranicznych w limitach ustalonych w *rozporządzeniu w sprawie podróży służbowych* nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Kwoty przekraczające limity z rozporządzenia podlegają opodatkowaniu.

7. Transakcje dokonywane kartą płatniczą, przeznaczoną do realizacji wydatków związanych z administrowaniem Domem Krakowskim w Norymberdze, ujmowane są w ewidencji księgowej (wyciąg bankowy) według kursu waluty z dnia dokonania transakcji (tj. zapłaty, podjęcia gotówki). Dokumenty będące źródłem kosztów w ewidencji księgowej ujmuje się według średniego kursu ogłoszonego przez NBP dla danej waluty obowiązującego na dzień poprzedzający dzień przeprowadzenia operacji gospodarczej.

8. Wycena operacji gospodarczych wyrażonych w walucie obcej w zakresie wynajmu pomieszczeń w Domu Krakowskim w Norymberdze dokonywana jest następująco:

- 1) Przypis należności z tytułu wynajmu pomieszczeń w Domu Krakowskim w Norymberdze na podstawie umów zawieranych na okres roku lub dłuższy wyrażonych w euro dokonywany jest na początku roku w wartości czynszu należnego za okres roku, tj. dwunastu miesięcy, przeliczonego na złoty polski według średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP na dzień poprzedzający dzień dokonania operacji gospodarczej. Przy czym za datę operacji gospodarczej przyjmuje się datę podpisania umowy/ aneksu. Wartość przypisanej należności jest następnie co miesiąc korygowana w ten sposób, że przypis należności raty czynszu za dany miesiąc korygowany jest według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP z dnia poprzedzającego termin płatności raty lub w przypadku wpłaty przed terminem z dnia poprzedzającego faktyczny dzień wpłaty.
- 2) Kwota należności wyrażona w umowie, o której mowa w pkt 1, w walucie euro podlega rokrocznie waloryzacji począwszy od dnia 1 stycznia danego roku o roczny stopień inflacji w Niemczech za poprzedni rok ogłaszany przez Federalny Urząd Statystyczny. Przypis należności z tytułu różnicy wartości czynszu wynikającej z waloryzacji dokonywany jest w wartości różnicy za okres roku i przeliczany jest na złoty polski według średniego kursu ogłaszanego przez NBP na dzień poprzedzający dzień dokonania operacji gospodarczej. Przy czym za datę operacji gospodarczej przyjmuje się datę wpływu do Wydziału Finansowego pisma z Kancelarii Prezydenta informującego o kwocie waloryzacji. Wartość

czynszu powiększonego o różnicę wynikającą z waloryzacji podlega comiesięcznej korekcie opisanej w pkt 1.

- 3) Przypis należności wyrażonych w euro z tytułu wynajmu w Domu Krakowskim w Norymberdze na podstawie umów zawieranych jednorazowo dokonywany jest w wartości złoty polski według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na dzień poprzedzający dzień dokonania operacji gospodarczej. Przy czym za datę operacji gospodarczej przyjmuje się datę podpisania umowy/aneksu. Wartość należności jest następnie korygowana wg średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP z dnia poprzedzającego termin płatności lub w przypadku wpłaty przed terminem z dnia poprzedzającego faktyczny dzień wpłaty.
- 4) Odsetki od nieterminowych wpłat naliczane są w walucie umowy, tj. w euro. Do ujęcia w księgach rachunkowych przyjmuje się średni kurs euro ogłoszony przez NBP:
 - a) do odsetek naliczanych na dzień zapłaty – kurs z dnia poprzedzającego zapłatę;
 - b) do odsetek należnych na koniec kwartału (w przypadku braku wpłaty) – po obowiązującym kursie na ostatni dzień kwartału.
- 5) Przyjmuje się zasadę, że w przypadku opóźnień we wpłatach wpłaty zaliczane są w pierwszej kolejności na zaległe odsetki, następnie na zaległe raty poczynając od raty z najstarszym terminem płatności.

9. Przypisu należności z tytułu pokrycia kosztów delegacji zagranicznej dokonuje się pod datą wpływu do Wydziału Finansowego dyspozycji z wydziału merytorycznego. Przypis dokonywany jest w wartości wg średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania przypisu lub jeśli wpłata nastąpiła wcześniej z dnia poprzedzającego dzień wpłaty.

10. Wycena operacji gospodarczych wyrażonych w walucie obcej w zakresie rzeczy znalezionych dokonywana jest następująco:

- 1) w przypadku walut wymiennalnych skupowanych przez bank obsługujący Gminę Miejską Kraków – według kursu zakupu waluty obowiązującego w banku obsługującym Gminę Miejską Kraków w dniu dokonania operacji;
- 2) w przypadku walut, co do których bank obsługujący Gminę Miejską Kraków nie prowadzi operacji zakupu – według kursu zakupu obowiązującego w kantorze prowadzącym skup danej waluty w dniu dokonania operacji (analiza najkorzystniejszego efektu gospodarczego);
- 3) w przypadku walut, co do których nie jest możliwa wymiana w banku obsługującym Gminę Miejską Kraków oraz kantorach – według ceny uzgodnionej z kupującym prowadzącym skup numizmatów.

11. Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zaliczane są do kosztów finansowych /ujemne różnice kursowe/ lub do przychodów finansowych /dodatnie różnice kursowe/.

III. Ewidencja majątku trwałego i obrotowego (bilansowa i pozabilansowa)

§ 9. 1. Szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji majątku trwałego (w tym ewidencji gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów) oraz dokonywania odpisów amortyzacyjnych regulują odrębne zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa:

- 1) w sprawie ustalenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność bądź współwłasność Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Kraków - miasta na prawach powiatu oraz Skarbu Państwa (z wyjątkiem gruntów, prawa użytkowania wieczystego oraz mienia ruchomego);
- 2) w sprawie ustalenia zasad ewidencjonowania składników mienia Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Kraków – miasta na prawach powiatu oraz Skarbu Państwa;
- 3) w sprawie objęcia ewidencją księgową gruntów, które zostały oddane w użytkowanie wieczyste.

2. Składniki majątku trwałego ewidencjonuje się:

- 1) w zakresie ewidencji bilansowej w podziale na:
 - a) środki trwałe, w tym ulepszenia w obcych środkach trwałych,
 - b) pozostałe środki trwałe,
 - c) mienie zlikwidowanych jednostek,
 - d) dobra kultury,
 - e) wartości niematerialne i prawne,
 - f) długoterminowe aktywa finansowe,
 - g) środki trwałe w budowie, w tym inwestycje w obce środki trwałe;
- 2) w zakresie ewidencji pozabilansowej w podziale na:
 - a) składniki majątku Skarbu Państwa,
 - b) obce składniki majątku,
 - c) składniki majątku w likwidacji,
 - d) wartość umorzenia mienia po zlikwidowanych jednostkach,
 - e) wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego, użytkowanych wieczyście przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu.

Ewidencja syntetyczna majątku trwałego i obrotowego prowadzona jest przez Wydział Finansowy. Ewidencje analityczne majątku trwałego i obrotowego prowadzą wydziały wymienione w poniższej tabeli:

Wydział	Zakres i forma prowadzenia ewidencji analitycznej	
	Ewidencja bilansowa	Ewidencja pozabilansowa
Wydział Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia	<u>Ewidencja ilościowo-wartościowa</u> <ul style="list-style-type: none">▪ środki trwałe (w tym środki trwałe pochodzące ze spadkobrania oraz rzeczy znalezione, które po okresie określonym w Kodeksie Cywilnym stały się własnością Miasta i zostały przeznaczone na jego potrzeby. Ewidencja środków trwałych nie obejmuje środków trwałych księgowanych	<u>Ewidencja ilościowo-wartościowa</u> <ul style="list-style-type: none">▪ środki trwałe (z wyłączeniem środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostających w ich

Wydział	Zakres i forma prowadzenia ewidencji analitycznej	
	Ewidencja bilansowa	Ewidencja pozabilansowa
	<p>przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostające w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji) stanowiące własność lub współwłasność:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Urzędu Miasta Krakowa, - Gminy Miejskiej Kraków, - Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu <p>/ewidencje w aplikacji ST/</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ wartości niematerialne i prawne Urzędu Miasta Krakowa <p>/ewidencja w aplikacji ST/,</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ dobra kultury Urzędu Miasta Krakowa <p>/ewidencja w aplikacji ST/,</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ środki trwałe stanowiące mienie zlikwidowanych jednostek <p>/ewidencję stanowi bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami/</p> <p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pozostałe środki trwałe (w tym pozostałe środki trwałe pochodzące ze spadkobrania oraz rzeczy znalezione, które po okresie określonym w Kodeksie Cywilnym stały się własnością Miasta i zostały przeznaczone na jego potrzeby. Ewidencja pozostałych środków trwałych nie obejmuje pozostałych środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostające w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji): <ul style="list-style-type: none"> - Urzędu Miasta Krakowa, - Gminy Miejskiej Kraków, - Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu <p>/ewidencje w aplikacji ST/,</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pozostałe środki trwałe stanowiące mienie zlikwidowanych jednostek <p>/ewidencję stanowi bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami/</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ akcje i udziały <p>/ewidencja prowadzona ręcznie/</p>	<p>użytkowaniu, zarządzie bądź administracji) stanowiące własność lub współwłasność Skarbu Państwa</p> <p>/ewidencja w aplikacji ST/</p> <p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pozostałe środki trwałe (z wyłączeniem pozostałych środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostających w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji) stanowiące własność lub współwłasność Skarbu Państwa, ▪ składniki majątku w likwidacji, ▪ wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego, użytkowanych w całości przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu / <p>/ewidencje w aplikacji ST/</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ obce składniki majątku <p>/ewidencja w aplikacji ST/</p>
Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	<p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ środki trwałe <p>/ewidencja prowadzona ręcznie/</p>	<p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u></p>

Wydział	Zakres i forma prowadzenia ewidencji analitycznej	
	Ewidencja bilansowa	Ewidencja pozabilansowa
	<u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pozostałe środki trwałe /ewidencja prowadzona ręcznie/ stanowiące własność Gminy Miejskiej Kraków, zakupione dla potrzeb Ochotniczych Straży Pożarnych w podziale na poszczególne jednostki OSP	<ul style="list-style-type: none"> ▪ składniki majątku w likwidacji /ewidencja prowadzona ręcznie/
Biuro Przejmowania Mienia i Rewindykacji	<u>Ewidencja ilościowo-wartościowa</u> <ul style="list-style-type: none"> • towary – przejęte przez GMK składniki mienia ruchomego w drodze spadkobrania. /ewidencja w aplikacji GM/ 	<u>Ewidencja wartościowa:</u> <ul style="list-style-type: none"> • należności warunkowe - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, potencjalnie do przyjęcia w drodze spadku (powyżej 10 000 zł i gdy nie są znane żadne osoby spokrewnione ze zmarłym) /ewidencja prowadzona ręcznie/
Wydział Spraw Administracyjnych	<u>Ewidencja wartościowa</u> <ul style="list-style-type: none"> • środki pieniężne znalezione i zdeponowane na rachunku depozytowym 	<u>Ewidencja ilościowa:</u> <ul style="list-style-type: none"> • rzeczy znalezione /ewidencja w księdze depozytów prowadzonej w formie papierowej/

3. W Urzędzie Miasta Krakowa przyjmuje się uproszczenie dotyczące środków trwałych o wartości początkowej stanowiącej wartość nieistotną. Wartość istotna (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych dla celów bilansowych wynosi powyżej 10 000,00 zł.

4. Przyjmuje się zasadę w Urzędzie Miasta Krakowa, że dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej powyżej kwoty 1 000,01 zł do kwoty 10 000,00 zł stosuje się uproszczenie polegające na ujęciu ich wartości w kosztach zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem ich ewidencją bilansową ilościowo-wartościową.

5. Dla pozostałych środków trwałych o wartości do 1 000,00 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty zużycia materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania.

6. Pierwsze wyposażenie nowego obiektu jest finansowane ze środków inwestycyjnych.

7. Wartość początkową środków trwałych, ustaloną w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, powiększają koszty ulepszenia w kwocie równej lub przekraczającej w ciągu roku obrotowego kwotę 10 000,00 zł, polegającego na:

- 1) rozbudowie,
- 2) przebudowie,
- 3) modernizacji,
- 4) rekonstrukcji

i powodującego, że wartość użytkowa tego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa podaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

8. Ulepszeń w obcych środkach trwałych nie stanowią wydatki poniesione w związku z remontami obcych środków trwałych oraz wydatki na przystosowanie do użytkowania obcego środka trwałego na potrzeby użytkownika, w kwocie nieprzekraczającej w danym roku obrotowym kwoty 10 000,00 zł.

9. W przypadku przyjęcia do ewidencji majątku Urzędu Miasta Krakowa składnika majątkowego, którego wartość zakupu wynikająca z otrzymanej faktury przekracza kwotę 10 000,00 zł, a następnie w wyniku dokonanego odliczenia podatku VAT, zgodnie z procedurami w zakresie rozliczania podatku VAT w Urzędzie Miasta Krakowa, wartość ta nie przekracza kwoty 10 000,00 zł, wówczas taki składnik majątku zostaje przyjęty do ewidencji analitycznej, jako pozostały środek trwały sfinansowany ze środków inwestycyjnych.

10. W przypadku przyjęcia do ewidencji majątku Urzędu Miasta Krakowa wartości niematerialnej i prawnej, której wartość zakupu wynikająca z otrzymanej faktury przekracza kwotę 10 000,00 zł, a następnie w wyniku dokonanego odliczenia podatku VAT, zgodnie z procedurami w zakresie rozliczania podatku VAT w Urzędzie Miasta Krakowa, wartość ta nie przekracza kwoty 10 000,00 zł, wówczas taka wartość niematerialna i prawna zostaje przyjęta do ewidencji analitycznej, jako wartość niematerialna i prawna sfinansowana ze środków inwestycyjnych.

11. Ewidencja ilościowa w zakresie materiałów promocyjnych, w tym upominków i nagród, prowadzona jest przez komórki merytoryczne Urzędu Miasta Krakowa, zgodnie z odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w tym zakresie.

12. Ewidencję depozytów określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia Instrukcji Depozytowej Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa.

13. Szczegółowe zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku trwałego określa odrębne *zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Krakowa.*

IV. Amortyzacja

§ 10. Przyjmuje się następujące zasady amortyzacji (m.in. środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, prawa wieczystego użytkowania gruntów):

- 1) stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego, przy czym możliwe jest przyjęcie zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa innych stawek amortyzacyjnych, zgodnie z przepisami *rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości*;
- 2) podstawą obliczania odpisów amortyzacyjnych jest wartość początkowa;
- 3) stosuje się metodę amortyzacji liniowej – polegającą na stopniowym dokonywaniu odpisu amortyzacyjnego, za wyjątkiem składników, których wartość nie przekracza kwoty 10 000,00 zł, które umarżane są jednorazowo;

- 4) w przypadku składników majątku:
 - a) amortyzowanych stopniowo – odpisy amortyzacyjne następują od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - b) amortyzowanych jednorazowo – odpis amortyzacyjny następuje w miesiącu przyjęcia do użytkowania;
- 5) od nieujawnionych środków nieobjętych dotychczas ewidencją dokonuje się odpisów amortyzacyjnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji;
- 6) data zakończenia dokonywania odpisów amortyzacyjnych przypada w tym miesiącu, w którym następuje:
 - a) zrównanie wartości początkowej z dotychczasowymi odpisami amortyzacyjnymi,
 - b) sprzedaż,
 - c) wycofanie z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego,
w wysokości odpowiadającej okresowi od początku roku do końca tego miesiąca,
 - d) w przypadku wygaśnięcia prawa użytkowania wieczystego gruntów amortyzacja naliczana jest w miesiącu jego wygaśnięcia i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym prawo użytkowania wieczystego gruntów wygasło;
- 7) odpisy amortyzacyjne dokonywane są raz w roku w miesiącu grudniu za okres całego roku (na dzień 31 grudnia), z wyłączeniem sytuacji, o których mowa w ust. 1 pkt 6.

V. Odpis aktualizujący wartość środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz składników majątku trwałego i obrotowego

§ 11. Dokonuje się odpisów aktualizujących wartość składników majątku trwałego w przypadku stwierdzenia, że istnieje duże prawdopodobieństwo, że dany składnik majątku trwałego nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.

§ 12. 1. Najpóźniej na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w budowie (inwestycji) w przypadku stwierdzenia:

- 1) czasowego wstrzymania inwestycji;
- 2) ostatecznego zaniechania realizacji inwestycji.

2. W przypadku czasowego wstrzymania inwestycji przeprowadza się test na utratę wartości i w miarę potrzeby dokonuje odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, gdyż okresowe wstrzymanie budowy może doprowadzić do utraty wartości przez środki trwałe w budowie (inwestycje).

3. W przypadku ostatecznego zaniechania realizacji inwestycji, na podstawie udokumentowanej decyzji kierownika jednostki, następuje odpisanie inwestycji zaniechanych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

§ 13. 1. Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość posiadanych udziałów i akcji:

- 1) odpisów aktualizujących wartość posiadanych udziałów i akcji dokonuje się w przypadkach, gdy następuje ich trwała utrata wartości, a więc istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez Urząd Miasta Krakowa udziały i akcje w spółkach nie przyniosą w przyszłości w znacznej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych;
- 2) odpisów aktualizujących, o których mowa w pkt 1, dokonuje się poprzez doprowadzenie wartości udziałów i akcji wynikającej z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, tj. możliwej do uzyskania na dzień bilansowy ceny ich sprzedaży, bez podatku od towarów i usług lub w wartości godziwej.

2. Trwała utrata wartości udziałów i akcji, o której mowa w ust. 1 pkt. 1, występuje wtedy, gdy istnieją obiektywne dowody utraty wartości wynikające z jednego lub więcej zdarzeń mających miejsce po początkowym ujęciu udziałów i akcji ("zdarzenie powodujące stratę"), a zdarzenie (lub zdarzenia) powodujące stratę ma wpływ na oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne wynikające z posiadanych udziałów i akcji, których wiarygodne oszacowanie jest możliwe.

3. Nie ujmuje się strat oczekiwanych w wyniku przyszłych zdarzeń, bez względu na stopień prawdopodobieństwa ich zajścia.

4. Do obiektywnych dowodów utraty wartości udziałów i akcji w szczególności zalicza się uzyskane informacje dotyczące następujących zdarzeń:

- 1) strata bilansowa lub niezdolność do wypracowania zysku, występujące co najmniej w dwóch kolejno następujących po sobie latach;
- 2) obniżenie kapitału własnego, występujące co najmniej w dwóch kolejno następujących po sobie latach;
- 3) niewypłacalność, tj. utracenie zdolności do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych, jeżeli opóźnienie w ich wykonaniu przekracza trzy miesiące;
- 4) postawienie spółki w stan upadłości.

5. Za ustalenie kwoty odpisów aktualizujących, o których mowa w ust.1, odpowiedzialny jest wydział prowadzący ewidencję analityczną udziałów i akcji.

6. Odpisów aktualizujących wartość udziałów i akcji w danym roku obrotowym dokonuje się w terminie do końca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku, na podstawie informacji otrzymanej od wydziału prowadzącego ewidencję analityczną udziałów i akcji.

VI. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

§ 14. 1. W księgach rachunkowych Urzędu Miasta Krakowa ewidencjonuje się rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne.

2. Przyjmuje się, że na koncie „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” w ciągu roku księguje się tylko te koszty międzyokresowe czynne, które zostały zapłacone w roku bieżącym, a dotyczą roku kolejnego oraz koszty wynikające z zawartych polis ubezpieczeniowych, których termin płatności przypada na lata kolejne.

5. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w szczególności wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń wynikających z przejścia na emeryturę czy rentę.

6. Przyjmuje się następujące zasady stanowiące uproszczony sposób rozliczania zaksięgowanych rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów: rozliczaną kwotę odpisuje się (strona Ma konta „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”) jednorazowo w koszty na początku roku obrotowego, w wysokości odpowiadającej kosztom danego roku, lub też w przypadku polis ubezpieczeniowych w miesiącu faktycznego poniesienia wydatku z tego tytułu.

VII. Podatek od towarów i usług (VAT)

§ 15. 1. Podatek od towarów i usług (VAT) należny wynika z rejestru sprzedaży, natomiast podatek VAT naliczony z rejestru zakupu.

2. Podatek VAT naliczony odliczany jest według następujących zasad:

- 1) dla wydatków inwestycyjnych – odliczeniu podlega podatek VAT w 100% kwoty wynikającej z faktury, tzw. odliczenie bezpośrednie. Odliczenie to przysługuje przez okres wynikający z ustawy o podatku od wartości towarów i usług, w przypadku gdy powstałe w efekcie inwestycji składniki majątku są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych;
- 2) dla wydatków bieżących – odliczeniu podlega podatek VAT w całości (bezpośrednio) w 100% w przypadku:
 - a) nabycia towarów i usług związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną,
 - b) obciążenia kontrahenta poniesionymi kosztami (np. obciążenie najemców kosztami mediów), za wyjątkiem miejskich jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków, VAT obliczany jest według ustalonych nośników (np. ilość zużytych kWh, współczynnika wynajmowanej powierzchni) na podstawie tzw. „refaktury”;
- 3) dla wydatków bieżących i inwestycyjnych – w przypadkach innych niż wymienione odpowiednio w pkt 1 i pkt 2 odliczeniu podlega pozostała część podatku VAT naliczonego z otrzymanej faktury na podstawie:
 - a) ustalonego wskaźnika struktury – jeżeli zakup służy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej,
 - b) przewspółczynnika oraz wskaźnika struktury – jeżeli zakup służy sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej opodatkowaniu;
- 4) dla projektów unijnych – zasady klasyfikacji i odliczania podatku VAT każdorazowo wynikają z podpisanej umowy na realizację projektu unijnego.

3. W celu zachowania zasady współmierności, w przypadku gdy w JPK_VAT_7 w związku z zaokrągleniami wykazano podatek należny w kwocie innej niż w ewidencji księgowej, różnice groszowe są księgowane odpowiednio na „Pozostałe koszty operacyjne” lub „Pozostałe przychody operacyjne”.

4. Zasady rozliczania podatku VAT w zakresie składania pliku JPK_V7M, regulowania zobowiązań podatkowych:

- 1) za okresy do dnia 31.12.2016 r. Urząd Miasta Krakowa rozlicza podatek VAT bezpośrednio z Małopolskim Urzędem Skarbowym;

2) od 1.01.2017 r. obowiązuje wspólne (centralne) rozliczenie podatku VAT w Gminie Miejskiej Kraków, obejmujące Urząd Miasta Krakowa, jednostki budżetowe.

5. Szczegółowe zasady rozliczania podatku od wartości towarów i usług normują odrębne zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa:

- 1) *w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Miejskiej Kraków (GMK),*
- 2) *w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady rozliczenia podatku od towarów i usług w Urzędzie Miasta Krakowa.*

6. Zgodnie z zapisami zarządzenia powołanego w ust. 5 pkt 1 jednostka centralna przekazuje do Urzędu Miasta Krakowa kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT „do zwrotu”, zwrot podatku VAT wynikający z korekt, zwrot nadpłaconych odsetek) przelewem na rachunek dochodów. W przypadku, gdy w wyniku rozliczenia podatku VAT kwota pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony jest przekazywana na rachunek wydatków, jest ona wykorzystywana na realizację kolejnych wydatków.

7. W przypadku, gdy Urząd Miasta Krakowa otrzyma zwrot podatku VAT:

- 1) w trakcie roku budżetowego – środki te wykorzystuje na realizację kolejnych wydatków;
- 2) w roku następnym za rok poprzedni – środki te odprowadza na rachunek budżetu Miasta jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.

8. W przypadku rozliczeń podatku VAT naliczonego w zakresie realizacji projektów z udziałem środków zagranicznych, dla zachowania czystości przepływów pieniężnych, środki te są przesyłane na rachunek podstawowy wydatków i zostają odesłane na rachunek budżetu Miasta.

9. Urząd Miasta Krakowa przy realizacji płatności faktur VAT, realizacji wydatku dokonuje płatności w mechanizmie podzielonej płatności:

- 1) obowiązkowo – w przypadku spełnienia warunków określonych przepisami prawa;
- 2) dobrowolnie – w pozostałych przypadkach.

Ewentualne odciążenie wydatku następuje w chwili zapłaty faktury.

10. Szczegółowe zasady dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności reguluje odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady rozliczenia podatku od towarów i usług w Urzędzie Miasta Krakowa

VIII. Rezerwy

§ 16. 1. W Urzędzie Miasta Krakowa tworzone są rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana ich dokładna wartość oraz termin wymagalności.

2. Rezerwy tworzy się:

- 1) w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi i administracyjnymi, gdy prawdopodobieństwo przegrania sprawy jest równe lub większe niż 50 %;
- 2) na odszkodowania, np. z tytułu przejęcia nieruchomości pod budowę dróg publicznych;
- 3) w związku z pozostałymi zdarzeniami, np. zdarzeniami losowymi.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, rezerwę tworzy się na podstawie otrzymanego od Zespołu Radców Prawnych i/lub innej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa zestawienia zawierającego informacje o toczących się postępowaniach obarczonych ryzykiem przegrania sprawy lub innych zdarzeniach mogących spowodować konieczność dokonania wydatków ze środków pieniężnych Gminy Miejskiej Kraków. Kwota rezerwy obejmuje kwotę roszczenia wraz z kosztami postępowania sądowego oraz ewentualnymi odsetkami za zwłokę.

4. Rezerwy są tworzone w celu zapewnienia realnej wysokości wyniku finansowego, z wyjątkiem rezerw, o których mowa w ust. 2 pkt 2.

5. Rezerwy ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego na podstawie zestawień przekazanych do Wydziału Finansowego, w terminie do 15 stycznia kolejnego roku, z tym że rezerwy, o których mowa w ust. 2 pkt 1, podlegają dodatkowo weryfikacji w okresie sporządzania sprawozdania finansowego na koniec lutego kolejnego roku.

6. Utworzone rezerwy zmniejsza się:

- 1) o kwotę ujętych w ewidencji bilansowej zobowiązań, na które wcześniej utworzono rezerwę;
- 2) z tytułu wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy.

7. Rezerwy na wypłatę odszkodowań za przejętą nieruchomość pod budowę dróg publicznych tworzy się w korespondencji z kontem „Fundusz jednostki” na podstawie decyzji Wydziału Skarbu Miasta. Rezerwy te są rozwiązywane w chwili wypłaty odszkodowania za przejętą nieruchomość.

IX. Projekty finansowane i współfinansowane ze źródeł zagranicznych

§ 17. 1. Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu finansowanego i współfinansowanego ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej.

2. Ewidencja księgowa projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych prowadzona jest w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań. Dla każdego projektu prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa, otwierane są pomocnicze rachunki bankowe i tworzone są odrębne konta analityczne.

3. Do każdego konta, które służy do prowadzenia ewidencji księgowej operacji finansowych dotyczących projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych, wprowadzany jest literowy skrót przyjęty dla danego projektu.

X. Zasady ewidencji pozabilansowej

§ 18. W Urzędzie Miasta Krakowa prowadzona jest ewidencja pozabilansowa w zakresie:

- 1) składników majątku w likwidacji;
- 2) składników majątku, w tym majątku Skarbu Państwa;
- 3) obcych składników majątku;

- 4) zobowiązań warunkowych, w tym zobowiązań warunkowych jakimi są zabezpieczenia hipoteczne lub zastawy rejestrowe ustanowione na nieruchomościach przejętych przez Gminę Miejską Kraków w drodze spadkobrania;
- 5) wadium i kaucji gwarancyjnych w formie bezgotówkowej;
- 6) zabezpieczeń gwarancyjnych – hipoteka, zastawy rejestrowe;
- 7) wzajemnych rozliczeń między jednostkami;
- 8) planu finansowego wydatków;
- 9) planu finansowego niewygasających wydatków;
- 10) zaangażowania roku bieżącego;
- 11) zaangażowania lat przyszłych;
- 12) wartości umorzenia mienia po zlikwidowanych jednostkach;
- 13) wartości gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego, użytkowanych wieczystie przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu;
- 14) wydarzeń organizowanych przez Miasto Kraków;
- 15) wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19;
- 16) wydatków związanych z pomocą dla Ukrainy
- 17) wydatków związanych ze zdarzeniami o charakterze incydentalnym;
- 18) wydatków poniesionych przez beneficjenta z tytułu realizacji projektu z udziałem środków zagranicznych,
- 19) informacji uzupełniających do sprawozdania RB-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

§ 19. 1. Postawienie składnika majątku w stan likwidacji następuje z chwilą zatwierdzenia protokołu Komisji Likwidacyjnej Urzędu Miasta Krakowa. W przypadku, gdy fizyczna likwidacja (utylicacja) składników majątkowych następuje w tym samym roku obrotowym co ich postawienie w stan likwidacji, nie dokonuje się zapisów na kontach pozabilansowych dotyczących składników majątkowych w likwidacji.

2. Wysięgowanie z ewidencji pozabilansowej składników majątkowych w likwidacji następuje z datą ich fizycznej likwidacji (utylicacji).

§ 20. 1. Składniki majątku stanowiące własność lub współwłasność Skarbu Państwa zostały powierzone do zarządzania Prezydentowi Miasta Krakowa.

2. Sposób ewidencjonowania składników majątku Skarbu Państwa jest analogiczny do ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, z tym, że zapisy ujmowane są na kontach pozabilansowych.

§ 21. 1. Obce składniki majątku to znajdujące się w Urzędzie Miasta Krakowa składniki majątkowe będące własnością innych jednostek i podmiotów, powierzone do przechowania, przetwarzania lub używania na podstawie podpisanych umów użyczenia, dzierżawy, leasingu, najmu, protokołów przekazania, protokołów zdawczo-odbiorczych lub innych dokumentów, pod warunkiem, że nie są one zgodnie z ustawą o rachunkowości zaliczane do aktywów trwałych Urzędu Miasta Krakowa.

§ 22. 1. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń finansowych lub majątkowych, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

2. Zobowiązania warunkowe tworzy się na możliwą:

- 1) utratę przez Urząd Miasta Krakowa prawa własności aktywów;
- 2) zapłatę zobowiązania w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi i/lub administracyjnymi,

3. Zobowiązania, o których mowa w ust. 2 pkt 1, księgowane są na podstawie wykazu otrzymanego od komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa zawierającego informacje o wszystkich toczących się postępowaniach w wartości równej wartości początkowej spornych aktywów rzeczowych ujętych w ewidencji bilansowej.

4. Zobowiązania, o których mowa w ust. 2 pkt 2, księguje się w przypadku oszacowania przez radców prawnych prawdopodobieństwa przegrania sprawy na poziomie mniejszym niż 50% w zakresie zobowiązań nieujętych w ewidencji bilansowej. Księgowanie następuje na podstawie otrzymanego od Zespołu Radców Prawnych i/lub innej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa zestawienia zawierającego informacje o toczących się postępowaniach obarczonych ryzykiem przegrania sprawy. Kwota zobowiązania warunkowego obejmuje kwotę roszczenia wraz z kosztami postępowania sądowego oraz ewentualnymi odsetkami za zwłokę. Nie ujmuje się w ewidencji księgowej zobowiązań o prawdopodobieństwie przegrania sprawy na poziomie 0%.

5. Zobowiązania warunkowe ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego na podstawie zestawień przekazanych do Wydziału Finansowego, w terminie do 15 stycznia kolejnego roku i weryfikuje, w szczególności pod kątem konieczności reklasyfikowania do zobowiązań bilansowych bądź utworzenia rezerwy, w okresie sporządzania sprawozdania finansowego na koniec lutego kolejnego roku. Dopuszcza się możliwość ujęcia w księgach zobowiązania warunkowego w trakcie roku obrotowego, w przypadku powzięcia informacji, np. w formie decyzji lub innego dokumentu spełniającego rolę dowodu księgowego, z którego wynika taka operacja gospodarcza.

6. W zakresie zobowiązań warunkowych w odrębnej analityce ujmuje się :

- 1) wielkość hipotek (kwotę hipoteki przymusowej) wynikającą z toczącego się postępowania spadkowego,
- 2) wartość zastawu rejestrowego utworzonego na aktywach trwałych.

§ 23. 1. Należności warunkowe ujmowane w ewidencji księgowej:

- 1) w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi lub/i administracyjnymi, w zakresie należności nieujętych w ewidencji bilansowej;
- 2) na podstawie aktu poddania się egzekucji;
- 3) w związku z toczącymi się postępowaniami spadkowymi, gdy należność przekracza 10.000 zł i stwierdzono, iż brak jest potencjalnych spadkobierców (członków rodziny).

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, należność warunkową ewidencjonuje się na podstawie otrzymanego od Zespołu Radców Prawnych i/lub innej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa zestawienia zawierającego informacje o toczących się postępowaniach.

4. Należności warunkowe ewidencjonuje się na bieżąco oraz weryfikuje nie później niż na 31 grudnia każdego roku obrotowego. Jeżeli wpływ korzyści ekonomicznych stał się praktycznie pewny należność wyksięgowuje się z ewidencji pozabilansowej i ujmuje w ewidencji bilansowej – należność oraz przychód w okresie, w którym ta zmiana nastąpiła.

§ 24. 1. Depozyty w formie niepieniężnej w postaci papierowej, takie jak papiery wartościowe (akcje, obligacje, weksle), gwarancje (bankowe, ubezpieczeniowe) z tytułu wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, poręczeń i kaucji są zdeponowane w Wydziale Finansowym.

2. Depozyty w formie niepieniężnej przechowywane są przez Wydział Finansowy w postaci elektronicznej.

3. Ewidencja księgową wadów, kaucji gwarancyjnych, depozytów i innych zabezpieczeń związanych z podpisanymi umowami na realizację wydatków budżetowych prowadzona jest na pomocniczym rachunku bankowym przeznaczonym do tego celu.

4. Szczegółowe zasady ewidencji, przechowywania oraz obiegu dokumentów dotyczących depozytów określają odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie prowadzenia depozytów oraz zarządzenie wewnętrzne Dyrektora Wydziału Finansowego w tej sprawie.

§ 25. Wzajemne rozliczenia między jednostkami reguluje odrębne *zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”*. Dotyczy ono również wzajemnych rozliczeń pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta Krakowa prowadzącymi księgi rachunkowe.

§ 26 Zaangażowanie wydatków budżetowych to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, wydanych decyzji i innych postanowień, będąca etapem poprzedzającym dokonanie wydatku, która w przyszłości może spowodować wykonanie:

1. wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu danego roku lub w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku;
2. wydatków budżetowych lat przyszłych oraz wydatków budżetowych uchwalonych jako wydatki niewygasające roku następnego.

§ 27 .Wartość umorzenia mienia po zlikwidowanych jednostkach jest to wartość umorzenia składników majątku (środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych itp.) przejętych przez Urząd Miasta Krakowa po zlikwidowanej jednostce.

§ 28 .1. Ewidencja planu finansowego i jego wykonania w układzie klasyfikacji budżetowej i zadaniowej prowadzona jest na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w sposób zapewniający wykonanie obowiązków sprawozdawczych. Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych plan finansowy jednostki budżetowej ustalany jest na okres jednego roku budżetowego, który wygasa z dniem 31 grudnia.

2. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w drodze uchwały ustala wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego wraz z terminem ich realizacji w następnym roku budżetowym. Ewidencja planu finansowego wydatków niewygasających

i jego wykonania prowadzona jest na koncie 981” Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych”.

§ 29. Na koncie 991 ewidencjonowane są poniesione przez beneficjenta wydatki z tytułu realizacji projektu z udziałem środków zagranicznych.

§ 30. Wydatki związane z przeciwdziałaniem skutkom epidemii koronawirusa SARS-COV-2 ewidencjonowane są na koncie 919.

§ 31. Wydatki związane z pomocą dla Ukrainy ewidencjonowane są na koncie 920.

§ 32. Przyjęte i przekazane dary dla Ukrainy ujmowane są na koncie 920 na zasadach określonych w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie przyjmowania i przekazywania darowizn rzeczowych na cele związane z pomocą ofiarom skutków działań wojennych na terytorium Ukrainy, w tym prowadzenia ich ewidencji.

§ 33. Zdarzenia o charakterze incydentalnym o charakterze nadzwyczajnym, występujące losowo, zobowiązują jednostkę do poniesienia wydatków mających na celu zabezpieczenie posiadanych aktywów. Wydatki z tego tytułu ujmowane są w ewidencji księgowej na koncie 913. Konto służy również do ewidencji dochodów otrzymanych w wyniku zdarzeń nadzwyczajnych.

§ 34. Ewidencja wydatków związanych z wydarzeniami organizowanymi przez Miasto Kraków na mocy zawartych umów, porozumień i innych dokumentów zobowiązujących do ich organizacji, o charakterze ponadregionalnym prowadzona jest na koncie 914

XI. Zwroty poniesionych wydatków

§ 34. 1. Instytucje/podmioty zewnętrzne mogą refundować Urzędowi Miasta Krakowa koszty poniesione w związku z realizacją zadań zleconych, zadań finansowanych lub dofinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz wypłacanych świadczeń rekompensujących przewidzianych do zwrotu jednostce samorządu terytorialnego.

2. Wpływy z tytułu refundacji / zwroty dokonanych wydatków stanowią dochody Urzędu Miasta Krakowa, za wyjątkiem sytuacji, o których mowa poniżej.

§ 35. Nienależnie pobrane świadczenia związane z realizacją zadań zleconych w danym roku budżetowym i zwrócone w roku bieżącym pomniejszają koszty i wydatki tego roku. Wpływy z tytułu realizacji zadań zleconych, w tym w szczególności kary umowne, pomniejszają wykonanie w ramach przyznanej dotacji.

§ 36. 1. Zwrot dotacji udzielonych w danym roku dla jednostek oświatowych wpływa na rachunek podstawowy wydatków Wydziału Finansowego i następuje zmniejszenie wykonania i zaangażowania wydatków w danym roku budżetowym. Jeżeli zwrot dotyczy dotacji udzielonych w latach ubiegłych, to otrzymana kwota przekazywana jest na rachunek dochodów.

2. W przypadku przekazania instytucji kultury dotacji w kwocie brutto zwrot odliczonego podatku VAT księgowany jest w danym roku budżetowym na zmniejszenie kwoty udzielonej dotacji. Jeżeli zwrot dotyczy dotacji udzielonych w latach ubiegłych, otrzymana kwota przekazywana jest na rachunek dochodów.

3. W przypadku przekazania dotacji pozostałym jednostkom, termin i sposób rozliczenia dotacji i ewentualny zwrot reguluje zawarta umowa.

§ 37. 1. Korekta składek, sporządzona w związku z przekroczeniem limitu podstawy składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wpływa na zmniejszenie lub zwiększenie wysokości wydatków, jeżeli sporządzona korekta dotyczy roku bieżącego. Jeżeli sporządzona korekta dotyczy lat ubiegłych, to wpływa na rachunek wydatków a następnie część dotycząca kosztów pracodawcy jest przekazywana na dochody.

2. Korekta składek w związku z nienależnie pobranymi świadczeniami, od których zostały odprowadzone składki emerytalne i rentowe i/lub zdrowotne, wpływa na zmniejszenie wysokości wydatków, jeżeli sporządzona korekta dotyczy roku bieżącego. Jeżeli sporządzona korekta dotyczy lat ubiegłych, to wpływa na rachunek dochodów.

§ 38. Zwrócona przez Wynajmującego kaucja gwarancyjna zabezpieczająca należyte wykonanie zobowiązań umownych wpływa na:

- 1) rachunek wydatków, jeżeli zwrot dotyczy roku bieżącego (wówczas następuje zmniejszenie wykonania i zaangażowania wydatków);
- 2) na rachunek dochodów, jeżeli zwrot dotyczy kaucji z lat ubiegłych.

§ 39. Kontrahenci/podmioty zewnętrzne mogą przekazywać do Urzędu Miasta Krakowa dokumenty finansowo-księgowe korygujące, zmniejszające lub zwiększające wysokość zobowiązania. W przypadku, gdy dokument finansowo-księgowy dotyczy zmniejszenia wydatków poniesionych w bieżącym roku budżetowym, kwota zmniejszenia wpływa na rachunek wydatków Wydziału Finansowego i następuje zmniejszenie wykonania i zaangażowania wydatków w danym roku budżetowym. Jeżeli korygujący dokument finansowo-księgowy dotyczy zmniejszenia wydatków poniesionych w latach ubiegłych, to otrzymana kwota przekazywana jest na rachunek dochodów w Wydziale Finansowym.

§ 40. Zwroty wydatków związanych z rozliczaniem projektów unijnych dotyczące danego roku budżetowego pomniejszają wydatki wykonane danego roku budżetowego. Zwroty wydatków dokonywane na podstawie zapisów umów i zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa wpływają na rachunek podstawowy dochodów. Wydatki z tytułu wynagrodzeń pracowników dokonywane są z planu finansowego Urzędu Miasta Krakowa z podstawowego rachunku wydatków. Rozliczanie kosztów wynagrodzeń pracowników realizujących projekty unijne dokonywane są z wydzielonych rachunków bankowych prowadzonych dla potrzeb wyodrębnionej ewidencji księgowej, poprzez przelanie kwoty rozliczenia na rachunek podstawowy wydatków, gdzie następuje pomniejszenie wydatków wykonanych o kwotę rozliczenia.

XII. Zasady ewidencji należności i dokonywanych wpłat

§ 41. 1. Szczegółowe zasady dokonywania odpisu aktualizującego wartość należności reguluje odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa.

2. W zakresie ewidencji księgowej wpłat oraz nadpłat dokonanych na rzecz należności publicznoprawnych obowiązują zasady określone w dziale III *ordynacji podatkowej*.

3. W sytuacji gdy należność o charakterze publicznoprawnym stanowiąca niepodatkową należność budżetową w rozumieniu art. 60 ustawy o finansach publicznych uległa przedawnieniu i zarzut ten został podniesiony przez kontrahenta (dłużnika GMK) i zostało to potwierdzone w decyzjach organu odwoławczego w rozumieniu Kodeksu Postępowania Administracyjnego, jednostka prowadząca obsługę finansowo- księgową tej należności dokonuje jej odpisu z ksiąg na podstawie dyspozycji wydziału merytorycznego.

4. W przypadku gdy dłużnik ubiega się o udzielenie ulgi w oparciu o zapisy Uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miejskiej Kraków lub jej jednostkom organizacyjnym, a także wskazania organów do tego uprawnionych, sposób rozliczenia wpłaty, jest dostosowany do zapisów przedmiotowej uchwały, tj. w pierwszej kolejności na należność główną. W przypadku rozłożenia należności na raty, ewidencja księgowa wpłat odbywa się zgodnie z zatwierdzonych harmonogramem spłaty rat.

§ 42. 1. Wpłaty wyegzekwowanych kwot należności, w tym w zakresie tzw. egzekucji łącznej, dokonywane są na wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony przez Wydział Finansowy.

2. Ewidencja szczegółowa dokonanych wpłat ujmowana jest w aplikacji WIND IMERI przez Wydział Egzekucji Administracyjnej i Windykacji w podziale na rodzaj należności i dłużników, w tym w podziale na kwotę należności głównej, odsetek i kosztów.

3. Wyegzekwowane kwoty, które wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy, księgowane są na koncie „Wpływy do wyjaśnienia”. Po otrzymaniu od Wydziału Egzekucji Administracyjnej i Windykacji informacji o rodzaju wyegzekwowanej zaległości, kwocie odsetek oraz kosztach zaewidencjonowane kwoty pomniejszone o wartość kosztów egzekucyjnych przekazywane są na rachunki bankowe wierzycieli należności (jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków, komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa, innych) lub zobowiązanych/dłużników (gdy nadpłata/mylna wpłata).

4. Wyegzekwowane koszty egzekucyjne ujmowane są w ewidencji prowadzonej przez Wydział Finansowy.

XIII. Pozostałe zasady

§ 43. 1. Kierując się zasadą istotności, o której mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości, oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi, wprowadza się następujące zasady postępowania:

- 1) wezwania do zapłaty oraz noty księgowe są przesyłane do kontrahentów za zwrotnym potwierdzeniem odbioru;
- 2) potwierdzenia sald w zakresie należności cywilnoprawnych wysyłane są do kontrahentów bez zwrotnego potwierdzenia odbioru, niezależnie od kwoty (w przypadku sald tzw. zerowych potwierdzenie jest wysyłane, gdy kwota rocznych transakcji z kontrahentem była równa lub większa niż 100 zł);
- 3) nie egzekwuje się należności, gdy kwota należności głównej i ubocznej nie przekracza 100 zł;

- 4) w przypadku nienależnie pobranego świadczenia o charakterze cywilnoprawnym, jeżeli nie jest znany rachunek bankowy kontrahenta, zwrotu nie dokonuje się za pośrednictwem przekazu, jeżeli kwota zwrotu jest mniejsza niż kwota opłaty za przekaz;
- 5) różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji wynikające z zaokrąglenia w wystawionym tytule wykonawczym traktuje się odpowiednio jako kwoty należne albo umorzone z mocy prawa, zgodnie z zapisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
- 6) dokument księgowy zawierający informację o rabatach i opustach, w ewidencji księgowej ujmuje się w wartości równej kwocie do zapłaty.
- 7) w przypadku gdy kwota do zapłaty za usługę, towar jest niższa niż to wynika z dokumentu księgowego (na fakturze brak zapisów o opuszczeniu/rabacie) ze względu na dopłaty instytucji pośredniczących w zakupie, powstała różnica stanowi pozostałe przychody operacyjne.

2. Realizacja wydatków dokonywana jest kartami płatniczymi przypisanymi do rachunku bankowego wydatków lub kartami płatniczymi przypisanymi do odrębnych rachunków pomocniczych zgodnie z ustalonymi limitami.

3. Wpływ odsetek bankowych w kolejnym miesiącu za miesiąc poprzedni ujmuje się zgodnie z:

- 1) zasadą kasową do bieżącego miesiąca na koncie „Rachunek bieżący”;
- 2) zasadą memoriałową do poprzedniego miesiąca na koncie „Przychody finansowe”.

4. Odsetki od należności i zobowiązań 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.

5. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzajów kosztów, i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz według zadań i rodzaju kosztów. Koszty rodzajowe dotyczące utrzymania Urzędu Miasta oraz wybrane koszty ujęte na kontach „Pozostałe koszty operacyjne” oraz „Koszty finansowe” podlegają przeniesieniu poprzez konto „Rozliczenie kosztów utrzymania Urzędu Miasta” na konta zespołu 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” zgodnie z odrębnymi ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ewidencji kosztów rodzajowych w Urzędzie Miasta Krakowa

6. Zmniejszenia przychodów (odpisy należności):

- 1) z tytułu dochodów budżetowych zaewidencjonowanych na koncie „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się na stronie Wn,
- 2) z tytułu wynajmu pomieszczeń w Domu Krakowskim w Norymberdze z powodu rezygnacji przez wynajmującego z wynajmu zgodnie z warunkami zawartej umowy ujmuje się na koncie „Pozostałe koszty operacyjne”;
- 3) z tytułu pozostałych dochodów zaewidencjonowanych w roku bieżącym na kontach „Przychody finansowe” lub „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych storna czerwonego;
- 4) odpisy przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności:
 - a) w zakresie operacji finansowych ujmuje na stronie Wn konta „Koszty finansowe”,
 - b) w zakresie pozostałych operacji ujmuje się na stronie Wn konta „Pozostałe koszty operacyjne”;

7. Przypis należności z tytułu zwrotu kosztów upomnienia dokonywany jest z chwilą wpłaty, z wyjątkiem kosztów upomnień dla nienależnie pobranych świadczeń, które są potrącane z bieżących świadczeń (listy wypłat) na podstawie pisma lub decyzji z Krakowskiego Centrum Świadczeń.

8. Korygowania zapisów księgowych dokonuje się według następujących zasad:

- 1) zauważone na bieżąco nieprawidłowe zapisy księgowe na dowodzie księgowym koryguje się za pomocą korekty, co oznacza skreślenie błędnych zapisów liczbowych, przy zachowaniu czytelności błędnego zapisu, oraz wpisanie poprawnej wartości. Obok wprowadzonej poprawki konieczny jest czytelny podpis osoby dokonującej korekty wraz z datą jej dokonania;
- 2) nieprawidłowe zapisy księgowe stwierdzone po zakończeniu okresu sprawozdawczego koryguje się tworząc dokument „Polecenie księgowania” przy użyciu storna czerwonego,.
- 3) dla zachowania zasady czystości obrotów konta „Rachunek bieżący” sporządza się korekty obrotów stosowane przy zwrotach i wpłatach, które wpłynęły na rachunek wydatków i są przekazywane na dochody lub zmniejszają wydatki;
- 4) zmniejszenia kosztów uprzednio ujętych na kontach zespołu 4 dokonuje się poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych storna czarnego, za wyjątkiem:
 - a) memoriałowego rozliczenia wynagrodzeń wynikających z prowadzonych projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - b) korekt kosztów wynikających ze skorygowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy, do których stosuje się storno czerwone;
- 5) analogicznie do zapisów na kontach zespołu 4 dokonuje się zapisów dla kont zespołu 5.
- 6) zmniejszenia przychodów i kosztów uprzednio ujętych na kontach zespołu 7 dokonuje się poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisu korygującego za pomocą storna czerwonego. Analogicznie do zapisów na kontach zespołu 7 dokonuje się zapisów dla kont zespołu 5.
- 7) korekty zapisów z poprzednich lat obrotowych, uznane za istotne, ujmuje się na koncie „Fundusz jednostki”, z wyjątkiem korekt zapisów w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, które bez względu na ich istotność ujmuje się na koncie „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. W przypadku konieczności dokonania korekty bilansu otwarcia korektę wykonuje się za pomocą księgowania na koncie 800-TECH za pomocą storna czerwonego.
- 8) W przypadku przeznaczenia akcji, udziałów do sprzedaży dokonuje się przeksięgowania z należności długoterminowych na krótkoterminowe. W przypadku, gdy sprzedaż nie dochodzi do skutku i brak dalszej decyzji o sprzedaży akcji, czy udziałów dokonuje się przeksięgowania z należności krótkoterminowych na długoterminowe.

XIV. Błędy i poprawianie błędów po dniu bilansowym

§ 44. 1. Błędy popełnione w bieżącym roku obrotowym, wykryte przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego, korygowane są w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego.

2. Błędy popełnione w bieżącym roku obrotowym, wykryte po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, ale przed jego zatwierdzeniem, uznane np. przez biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za:
 - 1) istotne - wymagają korekty w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i odpowiedniej zmiany sprawozdania finansowego;
 - 2) nieistotne - ujmuje się w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego.
3. Korekty błędów popełnionych w poprzednich latach uznane np. przez biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za:
 - 1) istotne - ujmuje się w bieżącym roku obrotowym w korespondencji z kontem funduszu;
 - 2) nieistotne - ujmuje się w bieżącym roku obrotowym i wpływają na wynik finansowy danego roku.
4. Skutki błędów i korekt, o których mowa w pkt. 2b) i 3b) ujmowane są w informacji dodatkowej stanowiącej integralną część sprawozdania finansowego poprzez określenie rodzaju błędu/korekty, kwoty i jej wpływu na dane finansowe ujęte w sprawozdaniu finansowym.

XV. Ustalanie wyniku finansowego

§ 45. 1. Wynik finansowy Urzędu Miasta Krakowa ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie „Wynik finansowy”.

3. Na koniec roku na konto „Wynik finansowy” przenoszone są salda kont, na których w ciągu roku ujmowane są koszty i przychody, a także saldo konta "Rozliczenie kosztów". Ze względu na fakt, iż Urząd Miasta Krakowa jest jednostką sektora finansów publicznych, wynik finansowy brutto stanowi wynik finansowy netto.

4. Saldo konta „Wynik finansowy” wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, przy czym saldo Wn oznacza stratę netto, a saldo Ma zysk netto.

XVI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

§ 46. Nota 1.1a „Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy oraz podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia” w podanych wartościach środków trwałych zawiera informacje o kwotach aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, które wynikają z realizacji i eksploatacji I i II etapu umowy koncesji (umowa nr W/II/46/WI/17/2011 z późn. aneksami) na roboty budowlane obejmujące kompleksowe wykonanie inwestycji w postaci zaprojektowania i wybudowania cmentarza w Podgórkach Tynieckich w Krakowie wraz z obiektem ceremonialnym, w ramach którego zlokalizowana jest spopieliarnia zwłok.

Szczegółowy wykaz środków trwałych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa wg stanu na 31.12.2023 r. przedstawia poniższe zestawienie:

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość początkowa					
Stan na początek roku (BO)	78 826 785,82	8 385 723,15	1 574 756,88	111 202,89	88 898 468,74
Stan na koniec roku (BZ)	78 826 785,82	8 385 723,15	1 574 756,88	111 202,89	88 898 468,74
Umorzenie					
Stan na początek roku (BO)	0,00	881 717,25	739 066,90	111 202,89	1 731 987,04
Stan na koniec roku (BZ)	0,00	1 125 294,69	859 667,98	111 202,89	2 096 165,56
Wartość netto					
Stan na początek roku	78 826 785,82	7504 005,90	835 689,98	0,00	87 166 481,70
Stan na koniec roku	78 826 785,82	7 260 428,46	715 088,90	0,00	86 802 303,18

Zgodnie z komunikatem Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia stanowiska 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, dokonano odpisu aktualizującego wartość tych gruntów:

1) w stosunku do gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste przeznaczonych na cele mieszkaniowe, prognozowanych do przekształcenia z mocy prawa, do odpisu aktualizującego wartość tych gruntów przyjęto następujące zasady:

a) ustalono wartość gruntu będącą podstawą do obliczania opłat za użytkowanie wieczyste. Przyjęto założenie, że w przypadkach braku wartości, np.: ze względu na opłacenie prawa użytkowania jednorazowo, wartość użytkowa wynosi 0 zł, czyli odpis dokonany będzie w 100%,

b) obliczono kwotę rocznej opłaty otrzymywanej przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków jako miasto na prawach powiatu odpowiadającej kwocie stanowiącej równowartość 1% wartości gruntu, o której mowa lit. a,

c) obliczono wysokość jednorazowej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego (wysokość opłaty rocznej x 20 lat),

d) zastosowano obowiązującą, maksymalną bonifikatę od opłat jednorazowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków w prawo własności tych gruntów tj. 60% (uchwała Nr CXV/3022/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 7 listopada 2018 r.).

Wartość wykupu gruntu (użytkowa) stanowi wartość jednorazowej opłaty z tytułu

przekształcenia prawa użytkowania wieczystego, przy uwzględnieniu kwoty maksymalnej bonifikaty. Odpis aktualizujący dokonuje się w wysokości różnicy pomiędzy wartością księgową, a obliczoną wartością użytkową (we wszystkich przypadkach wartość użytkowa jest niższa od wartości księgowej).

2) w stosunku do gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, innych niż w pkt. 1, do odpisu aktualizującego wartość tych gruntów przyjęto następujące zasady:

a) od wartości początkowej odjęto wartość użytkową, którą stanowi niższa z dwóch kwot ustalonych w ramach dwóch scenariuszy, o których mowa w stanowisku 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. Przy scenariuszu 1 ustalono kwotę rocznej opłaty otrzymywanej przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków jako miasto na prawach powiatu odpowiadającej kwocie stanowiącej równowartość 3% wartości gruntu będącej podstawą do obliczania opłat za użytkowanie wieczyste.

W przypadkach nie dysponowania danymi nt. wartości danej działki ewidencyjnej stanowiącej podstawę do obliczenia opłaty za użytkowanie wieczyste (np. z uwagi na fakt zwolnienia z opłat za użytkowanie wieczyste lub jednorazowej zapłaty opłaty za użytkowanie wieczyste) została wykorzystana średnia wartość takiego gruntu stanowiąca podstawę do obliczenia opłaty za użytkowanie wieczyste ustalona na podstawie posiadanych danych, przy uwzględnieniu podziału na jednostki ewidencyjne Krakowa. Jako stopę dyskontową zastosowano stopę procentową redyskonta dwuletnich obligacji Skarbu Państwa, tj. 1%. Przy scenariuszu 2 przyjęto wartość użytkową ustaloną jako wartość rynkową z operatu szacunkowego biegłego rzeczoznawcy pomniejszoną o wartość prawa użytkowania ustaloną również z operatu szacunkowego. W przypadku braku operatu szacunkowego wartość użytkową ustalono jako wartość rynkową liczoną: powierzchnia działki x średnia metra kwadratowego za 2023 rok, pomniejszoną o wartość prawa użytkowania ustaloną na poziomie 25% wartości rynkowej.

Zbiorcze informacje na temat gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków oraz Miasta Krakowa - miasta na prawach Powiatu, a przekazanych w użytkowanie wieczyste - stan na 31.12.2023 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa	Wartość księgowa	Wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	Wartość księgowa bilansowa (po dokonaniu odpisu)	Wartość stanowiąca podstawę ustalenia opłaty w roku obrotowym	Powierzchnia (m. kw.)
Grunty stanowiące własność GMK a przekazane w wieczyste użytkowanie z przeznaczeniem	35 887 212,00	34 711 625,32	1 175 586,68	16 243 333,52	45 224

na cele mieszkaniowe					
45 stanowiące własność GMK a przekazane w wieczyste użytkowanie z przeznaczeniem na cele nie mieszkaniowe	5 619 994 861,23	4 562 556 041,62	1 057 438 819,61	2 375 327 174,76	7 231 714
Grunty stanowiące własność Miasta Krakowa- Miasta na prawach Powiatu a przekazane w wieczyste użytkowanie z przeznaczeniem na cele mieszkaniowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Grunty stanowiące własność Miasta Krakowa- Miasta na prawach Powiatu a przekazane w wieczyste użytkowanie z przeznaczeniem na cele nie mieszkaniowe	67 676 547,40	31 951 494,12	35 725 053,28	76 213 447,00	84 164
Razem	5 723 558 620,63	4 629 219 161,06	1 094 339 459,57	2 467 783 955,28	7 361 102

§ 47. 1. W księgach rachunkowych Urzędu Miasta Krakowa za rok 2023 w ewidencji pozabilansowej ujęto m.in.:

a) Majątek Skarbu Państwa, którym na podstawie odrębnych uregulowań gospodaruje Prezydent Miasta Krakowa

Zbiorcze informacje o tym majątku wg stanu 31.12.2023 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Grunty	Grunty przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Dobra kultury	RAZEM
Stan na początek roku (BO)	3 692 374 101,82	4 492 822 146,41	94 956 615,42	0,00	552 250,00	8 280 705 093,65
Stan na koniec roku (BZ)	3 955 777 864,04	4 478 505 972,15	85 654 509,86	0,00	552 250,00	8 520 490 596,05

b) Wartości umorzonych składników majątkowych przejętych po zlikwidowanej jednostce budżetowej Zespole Szkół Zawodowych Nr 1 w łącznej wysokości 844 493,67 zł.

c) Wydatki Urzędu Miasta Krakowa, które zostały:

- objęte dofinansowaniem, a ich realizacja została dokonana w latach poprzednich,
- inne wydatki związane z realizacją projektów objętych dofinansowaniem ze środków zagranicznych, które nie zostały ujęte w ewidencji bilansowej projektu,
- objęte dofinansowaniem ze środków zagranicznych, a realizację projektu prowadzi miejska jednostka organizacyjna.

Wartość konta 991 na dzień 31.12.2023 r. wynosi 53 073 956,94 zł.

Ewidencją pozabilansową zostały objęte następujące projekty realizowane przez:

- Zarząd Dróg Miasta Krakowa (poprzednio Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu):
 - Rozbudowa linii tramwajowej KST etap II B wraz z układem drogowym (ul. Lipska – ul. Wielicka) w Krakowie, Budowa linii tramwajowej łączącej ul. Brożka oraz Kampus UJ wraz z systemem sterowania ruchem i nadzoru,
 - Rozbudowa ulicy Igołomskiej w Krakowie.
- Zarząd Inwestycji Miejskich:
 - Termomodernizacja NCK-poprawa efektywności energetycznej poprzez modernizację instalacji oświetleniowej i wdrożenie systemu zarządzania energią (ZIT),
 - Muzeum Podgórze-Oddział Muzeum Historycznego Miasta Krakowa - adaptacja nieruchomości przy ul. Powstańców Wielkopolskich 1.

d) Środki pozyskane z Funduszu Przeciwdziałania skutkom COVID - 19 zostały wydatkowane w kwocie 10 105 809,68 zł na:

- wypłatę dodatków elektrycznych w kwocie 6 138 220,00 zł;
- wypłatę dodatków gazowych w kwocie 321 613,98 zł,
- wypłatę dodatków do innych źródeł ciepła w kwocie 3 645 975,70 zł.

e) Wydatki poniesione w związku z pożarem archiwum zakładowego Urzędu Miasta Krakowa przy ul. Na Załączu 2, mające na celu zabezpieczenie posiadanych aktywów w 2023 roku wyniosły 370 041,79 zł. Wydatki zostały poniesione między innymi na liofilizację i prace konserwatorskie przy odzyskiwaniu akt.

f) Wydatki poniesione w związku z organizacją III Igrzysk Europejskich 2023 w roku 2023 r. wyniosły 99 041 234,73 zł, w tym koszty delegacji krajowych i zagranicznych w kwocie 23 493,79 zł, nabycie udziałów spółki Igrzyska Europejskie 2023 w kwocie 23 000 000,00 zł, przekazana dotacja na realizację imprezy sportowej w kwocie 65 540 000,00 zł oraz inne działania służące organizacji przedsięwzięcia w kwocie 10 477 740,94 zł.

g) W związku z rosyjską agresją na Ukrainę Urząd Miasta Krakowa w roku 2023 poniósł wydatki na pomoc dla Ukrainy wg poniższego zestawienia:

WYSZCZEGÓLNIENIE	WYKONANIE 31.12.2023 r.							
	Razem, z tego:	Wydatki ponoszone zgodnie z uchwałą LXXX/2293/22 z 16.03.2022	Wydatki ponoszone z rezerwy Zarządzania Kryzysowego (75421)	Darowizny	Zadania zlecone - Wojewoda	Fundusz Pomocowy	Fundusz Pomocy Oświacie	Pozostałe*
1	2	3	4	5	6	7		8
I. WYDATKI BIEŻĄCE	80 202 077,12	504 307,10	1 136 931,71	105 966,36	0,00	70 578 695,34	15 831 909,81	44 266,80
II. WYDATKI MAJĄTKOWE	0							
OGÓLEM I i II	80 202 077,12	504 307,10	1 136 931,71	105 966,36	0,00	70 578 695,34	15 831 909,81	44 266,80

Pomoc dla uchodźców z Ukrainy została realizowana w następujących obszarach:

- zakwaterowania i całodziennego wyżywienia zbiorowe,
- nadawania numeru PESEL na wnioski wraz z wykonaniem zdjęcia osobie ubiegającej się o nadanie numeru PESEL,
- wypłata świadczeń rodzinnych - art. 26 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy(...),
- edukacji dla dzieci z Ukrainy,
- finansowania realizacji zadań przez Powiatowe Zespoły do spraw Orzekania i Niepełnosprawności na rzecz obywateli z Ukrainy.

Dodatkowo zostały pozyskane środki z :

- UNICEF, które zostały przeznaczone na wsparcie dzieci i rodzin z Ukrainy w kwocie 6 020 718,86 zł,
- PFRON, które zostały przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w kwocie 2 496 600,00 zł,
- Województwa Małopolskiego w ramach projektu „Małopolska Tarcza Humanitarna . Fundusze. Europejskie dla Ukrainy. Pakiet Edukacyjny, w kwocie 90 045,71 zł.

§ 48. Wpływy z podatków i opłat lokalnych w roku 2023 wyniosły ponad 762 mln zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy 2023 wyniosły 21 903 000,35 zł

Skutki udzielonych ulg i zwolnień uchwałowych obliczone za okres sprawozdawczy 2023 wyniosły 1 870 968,60 zł

Umorzenia zaległości podatkowych na skutek wydanych decyzji przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa wyniosły 4 125 359,74 zł.

W ewidencji księgowej dochodów prowadzonej w Wydziale Podatków i Opłat wpływy wyniosły 1 324 996 474,42 zł co stanowiło ponad 98% założonego planu dochodów.

§ 49. W księgach rachunkowych Urzędu Miasta Krakowa znajduje się informacja dotycząca obowiązku spoczywającego na jednostkach samorządu terytorialnego jakim jest dokonywania wpłat wyrównawczych na rzecz budżetu państwa.

Gmina Miejska Kraków z tytułu obowiązku dokonania wpłat wyrównawczych gmin tzw. „janosikowego” do budżetu państwa wpłaciła w 2023 roku kwotę w wysokości 120 230 647,00 zł. Wpłata wyrównawcza Gminy Miejskiej Kraków w roku 2022 wynosiła 136 740 207,00 zł.

§ 50. Gmina Miejska Kraków na realizację inwestycji prowadzonych zarówno przez Urząd Miasta Krakowa jak i inne jednostki budżetowe pozyskuje środki finansowe między innymi z zaciągniętych kredytów. Koszty finansowe oraz zapłata odsetek ujmowane są w księgach rachunkowych przez Urząd Miasta Krakowa, a następnie dokonywane są korekty kosztów finansowych w celu zwiększenia wartości środków trwałych w budowie (inwestycji) będących w trakcie realizacji w innych jednostkach Gminy. W roku 2023 przekazano łącznie kwotę 705 418,42 zł do ujęcia w księgach rachunkowych innych jednostek następujące kwoty odsetek od zaciągniętego kredytu tj.:

- Zarząd Budynków Komunalnych kwota 70 406,52 zł;
- Zarząd Infrastruktury Sportowej kwota 5 178,68 zł;
- Zarząd Zieleni Miejskiej kwota 615 483,82 zł;
- Zarząd Dróg Miasta Krakowa kwota 14 349,40 zł.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Tokarska
Agnieszka Tokarska
27.03.2024

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Lisowska-Mleczek
Katarzyna Lisowska-Mleczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Urząd Miasta Krakowa
Plac Wszystkich Świętych 3-4
31-004 Kraków

Nota nr 1.1a do informacji dodatkowej do
sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia
2023 r.

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

1A0DE36ACE8869F1



Lp.	Rzeczowy majątek trwały	Grunty (poz. Bilansu A.II.1.1)	w tym Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (poz. Bilansu A.II.1.1.1)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (poz. Bilansu: A.II.1.2)	Urządzenia techniczne i maszyny (poz. Bilansu: A.II.1.3)	Środki transportu (poz. Bilansu A.II.1.4)	Inne środki trwałe (poz. Bilansu A.II.1.5)	w tym: konto 016 Dobra kultury	Środki trwałe w budowie (inwestycje) (poz. Bilansu A.II.2)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) (poz. Bilansu A.II.3)	Rzeczowe aktywa trwałe (poz. Bilansu A.II)	Pozostałe środki trwałe (konto księgowo 013, 014)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Wartość początkowa													
Stan na początek roku (BO)													
Zwiększenia, w tym:													
1	nabycie (zakup z inwestycji)	10 198 672,06	94 954,86	0,00	933 587,42	8 717 488,55	297 020,00	10 241 996,28	0,00	0,00	0,00	30 388 764,31	5 909 879,98
2	poniesione nakłady**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 963 627,22	0,00	47 963 627,22	0,00
		42 849 683 333,04	338 367 330,14	5 748 265 199,39	945 093 033,56	152 966 504,34	5 033 269,87	14 758 648,41	1 381 884,00	47 193 750,96	0,00	44 014 728 540,18	48 315 277,71
		2 080 036 860,77	1 663 637,13	148 593 747,96	375 360 783,20	10 824 932,95	297 020,00	18 813 266,21	0,00	48 649 691,22	0,00	2 533 982 554,35	6 048 092,58

3	przesunięcia wewnętrzne*	0,00	0,00	0,00	0,00	944 750,70	0,00	8 473 544,45	0,00	0,00	0,00	0,00	9 418 295,15	1 671,93
4	nieodpłatne otrzymanie w tym w formie darowizny	0,00	0,00	0,00	0,00	1 162 693,70	358 436 284,58	62 725,48	0,00	686 064,00	0,00	0,00	360 347 767,76	131 533,81
5	pozostałe	2 069 838 188,71	1 568 682,27	148 593 747,96	15 990 911,20	0,00	0,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	2 085 864 099,91	5 006,86	0,00
Zmniejszenia, w tym:		3 335 056 450,53	2 595 879,86	173 300 326,72	362 589 273,88	3 518 836,93	158 502,00	8 597 776,35	22 000,00	31 186 290,56	0,00	3 741 107 130,25	2 303 569,69	2 303 569,69
1	likwidacja	1 455 484 323,37	2 595 879,86	170 120 356,72	3 734 441,10	1 515 807,46	0,00	102 231,90	0,00	0,00	0,00	1 460 836 803,83	2 103 349,37	0,00
2	sprzedaż	25 251 558,83	0,00	3 179 970,00	0,00	105 056,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 356 615,73	127 718,82	0,00
3	rozliczone inwestycje**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 090 027,07	0,00	31 090 027,07	0,00	0,00
4	inwestycje zaniechane**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96 263,49	0,00	96 263,49	0,00	0,00
5	nieodpłatne przekazanie w tym w formie darowizny	0,00	0,00	0,00	357 746 821,99	953 221,87	158 502,00	22 000,00	22 000,00	0,00	0,00	358 880 545,86	72 501,50	0,00
6	pozostałe	1 854 320 568,33	0,00	0,00	1 108 010,79	944 750,70	0,00	8 473 544,45	0,00	0,00	0,00	1 864 846 874,27	0,00	0,00
Stan na koniec roku (BZ)		41 594 663 743,28	337 435 087,41	5 723 558 620,63	957 864 542,88	160 272 600,36	5 171 787,87	24 974 138,27	1 359 884,00	64 657 151,62	0,00	42 807 603 964,28	52 059 800,60	52 059 800,60

Umożliwienia														
Stan na początek roku (BO)		60 782 773,73	60 782 773,73	0,00	277 575 890,80	100 265 670,85	2 904 399,24	10 291 315,12	0,00	0,00	0,00	451 820 049,74	48 315 277,71	
Zwiększenia, w tym:		5 071 623,93	5 071 623,93	0,00	32 744 482,56	17 421 860,84	516 055,73	1 233 708,74	0,00	0,00	0,00	56 987 731,80	6 048 092,58	
1	amortyzacja okresu	5 071 623,93	5 071 623,93	0,00	23 593 919,01	17 421 318,55	516 055,73	1 223 368,51	0,00	0,00	0,00	47 826 285,73	5 909 879,98	

2	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	542,29	0,00	8 833,36	0,00	0,00	0,00	0,00	9 375,65	1 671,93
3	przesunięcia wewnętrzne*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	nieodpłatne otrzymanie w tym w formie darowizny	0,00	0,00	0,00	0,00	8 902 816,35	0,00	1 506,87	0,00	0,00	0,00	0,00	8 904 323,22	131 533,81
5	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	247 747,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247 747,20	5 006,86
Zmniejszenia, w tym:		552 181,54	552 181,54	0,00	11 087 516,67	2 157 327,87	158 502,00	91 750,58	0,00	0,00	0,00	0,00	14 047 278,66	2 303 569,69
1	likwidacja	552 181,54	552 181,54	0,00	519 495,23	1 433 602,29	0,00	91 750,58	0,00	0,00	0,00	0,00	2 597 029,64	2 103 349,37
2	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	105 056,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105 056,90	127 718,82
3	nieodpłatne przekazanie w tym w formie darowizny	0,00	0,00	0,00	10 567 976,44	618 668,68	158 502,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 345 147,12	72 501,50
4	pozostałe	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00
Stan na koniec roku (BZ)		65 302 216,12	65 302 216,12	0,00	299 232 856,69	115 530 203,82	3 261 952,97	11 433 273,28	0,00	0,00	0,00	0,00	494 760 502,88	52 059 800,60

Odpisy aktualizujące wartość														
Stan na początek roku (BO)		4 786 538 043,31	0,00	4 786 538 043,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 880,00	0,00	0,00	4 786 606 923,31	0,00
Zmniejszenia, w tym:		4 786 538 043,31	0,00	4 786 538 043,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 880,00	0,00	0,00	4 786 606 923,31	0,00
1		4 786 538 043,31	0,00	4 786 538 043,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 880,00	0,00	0,00	4 786 606 923,31	0,00
Zwiększenia, w tym:		4 629 219 161,06	0,00	4 629 219 161,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 629 219 161,06	0,00

1	4 629 219 161,06	0,00	4 629 219 161,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 629 219 161,06	0,00
Stan na koniec roku (BZ)	4 629 219 161,06	0,00	4 629 219 161,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 629 219 161,06	0,00

<u>Wartość netto</u>														
Stan na początek roku (BO)	38 002 362 516,00	277 584 556,41	961 727 156,08	667 517 142,76	52 700 833,49	2 128 870,63	4 467 333,29	1 381 884,00	47 124 870,96	0,00	38 776 301 567,13	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku (BZ)	36 900 142 366,10	272 132 871,29	1 094 339 459,57	658 631 686,19	44 742 396,54	1 909 834,90	13 540 864,99	1 359 884,00	64 657 151,62	0,00	37 683 624 300,34	0,00	0,00	0,00

* przesunięcia wewnętrzne - środki trwałe w budowie (inwestycje) ze znakiem minus - do właściwej poz. z grupy środki trwałe ze znakiem plus. Dotyczy przekazania pomiędzy zarówno pomiędzy miejskimi jednostkami organizacyjnymi jak i w ramach jednostki.

** dotyczy tylko środków trwałych w budowie (inwestycji)

Uwaga: kwoty wykazane w poszczególnych kolumnach w wierszach "wartość netto saldo otwarcia" i "wartość netto saldo zamknięcia" mają być zgodne z kwotami wykazanymi w bilansie wg stanu na początek roku i na koniec roku. Kwota wykazana w kolumnie "pozostałe środki trwałe (...)" ma być zgodna z informacją umieszczoną pod bilansem. Saldo zamknięcia w poszczególnych kolumnach będzie sprawdzalne z odpowiednimi pozycjami bilansu- stan na koniec roku - szczególnie informacja nad poszczególnymi kolumnami

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tokar
 Agnieszka Tokar

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Cisowska-Maczek
 Dyrektor
 Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Urząd Miasta Krakowa
Plac Wszystkich Świętych 3-4
31-004 Kraków

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

Nota nr 1.1b do informacji dodatkowej do
sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia
2023 r.



89141617B48467B5

Lp.	Wartości niematerialne i Prawne, w tym:	prawa autorskie	prawa do znaków towarowych	licencje	prawa do wzorów zdobniczych	inne	Razem	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo
	<i>Wartość początkowa</i>							
	Stan na początek roku (BO)	12 543 818,82	0,00	92 600 048,46	0,00	9 518 916,97	114 662 784,25	17 567 697,46
	Zwiększenia, w tym:	2 460 485,82	0,00	8 046 184,23	0,00	4 181 094,07	14 687 764,12	1 263 614,16
1	zakupy inwestycyjne	1 280 713,96	0,00	6 792 574,69	0,00	2 606 801,47	10 680 090,12	0,00
2	zakupy bieżące	0,00	0,00	1 253 609,54	0,00	6 861,80	1 260 471,34	1 253 609,54
3	przesunięcia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	1 567 430,80	1 567 430,80	0,00
4	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	nieodpłatne otrzymanie, w tym w formie darowizny	424 139,81	0,00	0,00	0,00	0,00	424 139,81	10 004,62
6	pozostałe	755 632,05	0,00	0,00	0,00	0,00	755 632,05	0,00
	Zmniejszenia, w tym:	424 139,81	0,00	302 289,91	0,00	5 996 783,75	6 723 213,47	116 771,39

1	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	likwidacja	424 139,81	0,00	302 289,91	0,00	0,00	0,00	726 429,72	0,00	116 771,39	0,00
3	przesunięcia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	nieodpłatne przekazanie, w tym w formie darowizny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 996 783,75	5 996 783,75	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku (BZ)		14 580 164,83	0,00	100 343 942,78	0,00	0,00	7 703 227,29	122 627 334,90	0,00	18 714 540,23	0,00
<i>Umorzenia</i>											
Stan na początek roku (BO)		11 709 820,68	0,00	78 715 956,75	0,00	0,00	0,00	90 425 777,43	0,00	17 567 697,46	0,00
Zwiększenia, w tym:		668 540,53	0,00	9 645 608,34	0,00	0,00	0,00	10 314 148,87	0,00	1 263 614,16	0,00
1	umorzenie bieżące podlegające amortyzacji	641 280,28	0,00	8 391 998,80	0,00	0,00	0,00	9 033 279,08	0,00	0,00	0,00
2	umorzenie w związku z nieodpłatnym otrzymaniem, w tym w formie darowizny	27 260,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 260,25	0,00	10 004,62	0,00
3	przesunięcia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	pozostałe	0,00	0,00	1 253 609,54	0,00	0,00	0,00	1 253 609,54	0,00	1 253 609,54	0,00
Zmniejszenia, w tym:		27 260,25	0,00	302 356,27	0,00	0,00	0,00	329 616,52	0,00	116 771,39	0,00
1	wyksięgowanie umorzenia składników sprzedanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	wyksięgowanie umorzenia składników zlikwidowanych	27 260,25	0,00	302 289,91	0,00	0,00	0,00	329 550,16	0,00	116 771,39	0,00
3	wyksięgowanie umorzenia w związku z nieodpłatnym przekazaniem, w tym w formie darowizny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4	przesunięcia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	pozostałe	0,00	0,00	66,36	0,00	0,00	0,00	66,36	0,00	0,00
Stan na koniec roku (BZ)		12 351 100,96	0,00	88 059 208,82	0,00	0,00	0,00	100 410 309,78	18 714 540,23	
<u>Odpisy aktualizujące wartość</u>										
Stan na początek roku (BO)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku (BZ)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na początek roku		833 998,14	0,00	13 884 091,71	0,00	9 518 916,97	0,00	24 237 006,82	0,00	0,00
Stan na koniec roku		2 229 063,87	0,00	12 284 733,96	0,00	7 703 227,29	0,00	22 217 025,12	0,00	0,00

*nota ma być zgodna z pozycją A.I. Bilansu

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Cisowicz-Kamietczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego


2024-03-27

data

Pieczętka i podpis Dyrektora

GLÓWNY KSIĘGOWY
i Okrętki
Agnieszka Tokarska

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków		Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury	Nota nr 1.2 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.
Numer identyfikacyjny REGON 350508747			 16C9E01A9FB246F1
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Lp.	Wyszczególnienie:	Stan na koniec roku obrotowego	
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*	1 573 700,00	
1.	Grunty	0,00	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	
4.	Środki transportu	1 573 700,00	
5.	Inne środki trwałe	0,00	

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tokarska
Agnieszka Tokarska

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data


z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Ławarska-Mleczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

1950

1951

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, w tym:	Nota nr 1.3 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.
		
Numer identyfikacyjny REGON 350508747	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	21A100AA2C127BA2

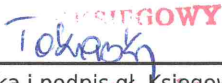
Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	I. Wartości niematerialne i prawne	stan na początek roku obrotowego	odpis aktualizujący wartość wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			odpis aktualizujący - zwiększenia	odpis aktualizujący - zmniejszenia	
1	2	4	5	6	7
1	prawa autorskie	0,00	0,00	0,00	0,00
2	prawa do znaków towarowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3	licencje	0,00	0,00	0,00	0,00
4	prawa do wzorów zdobniczych	0,00	0,00	0,00	0,00
5	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	II. Rzeczowe aktywa trwałe	stan na początek roku obrotowego	odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			odpis aktualizujący - zwiększenia	odpis aktualizujący - zmniejszenia	
1	2	4	5	6	7
1	środki trwałe	4 786 538 043,31	4 629 219 161,06	4 786 538 043,31	4 629 219 161,06
2	środki trwałe w budowie (inwestycje)	68 880,00	0,00	68 880,00	0,00
3	zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	4 786 606 923,31	4 629 219 161,06	4 786 606 923,31	4 629 219 161,06

Lp.	III. Należności długoterminowe	stan na początek roku obrotowego	odpis aktualizujący wartość należności długoterminowych w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			odpis aktualizujący - zwiększenia	odpis aktualizujący - zmniejszenia	
1	2	4	5	6	7
1	z tytułu sprzedaży mienia komunalnego	0,00	0,00	0,00	0,00
2	z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	77 486 178,75	4 043 470,57	0,00	81 529 649,32
3	z tytułu zwrotu odszkodowań	0,00	0,00	0,00	0,00
4	z tytułu czasowego zajęcia terenu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	77 486 178,75	4 043 470,57	0,00	81 529 649,32

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych					
Lp.	Akcje i udziały	stan na początek roku obrotowego	odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			odpis aktualizujący - zwiększenia	odpis aktualizujący - zmniejszenia	
1	2	4	5	6	7
1		155 497,52	0,00	72 000,00	83 497,52
2		0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Długoterminowe aktywa finansowe	stan na początek roku obrotowego	odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
1	2	4	5	6	7
1	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Razem długoterminowe aktywa finansow	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Razem akcje i udziały	155 497,52	0,00	72 000,00	83 497,52
5	Razem	155 497,52	0,00	72 000,00	83 497,52


 Pieczętka i podpis gł. Księgowego


2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Ciołowska-Mieczek
 Dyrektor
 Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Nota nr 1.4 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.
		 61FCCF4BD717DCF2
Numer identyfikacyjny REGON 350508747	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto (dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia)	Wyszczególnienie - jednostka miary	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	wg załącznika	powierzchnia (m ²)	576 353,37	2 243,00	2 956,00	575 640,37
		Wartość (zł)	140 457 335,77	1 544 020,66	946 224,13	141 055 132,30
Razem (m²):						575 640,37
Razem (zł):						141 055 132,30

GLÓWNY KSIĘGOWY
Tokark
Agnieszka Tokarska

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Ciepłowska-Mleczek
Wydział Finansowy

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu			Nota nr 1.5 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków		Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu			B210B29AA7E7B103	
Numer identyfikacyjny REGON 350508747		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				
1	2	3	4		5	6
			Tytuł używania przez jednostkę przedmiotowych środków trwałych	zmiany w trakcie roku obrotowego		
Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (ewidencja pozabilansowa) - dotyczy umów, które nie spełniają żadnego z siedmiu warunków wymienionych w art. 3 ust.4 ustawy o rachunkowości). W tym:		stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	
Gruntły	umowa najmu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa użyczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	umowa najmu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa użyczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		46 638,80	0,00	0,00	806,80	45 832,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	umowa dzierżawy	368 699,88	0,00	0,00	0,00	0,00	368 699,88
	umowa użyczenia	15 814,98	45 503,85	0,00	0,00	0,00	61 318,83
	umowa leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	5 969 919,32	907 791,89	14 275,00	6 863 436,21	0,00	6 863 436,21
		604 512,50	1 779 320,73	604 512,50	1 779 320,73	0,00	1 779 320,73
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu	umowa użyczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Inne środki trwałe	umowa najmu	260 174,76	0,00	0,00	260 174,76
	umowa dzierżawy	31 998,00	15 999,00	15 999,00	31 998,00
	umowa użyczenia	788 679,39	0,00	77 000,00	711 679,39
	umowa leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inne	5 445 649,41	328 989,81	429 056,00	5 345 583,22
Razem:		13 532 087,04	3 077 605,28	1 141 649,30	15 468 043,02

* w przypadku, gdy wartość przedmiotu umowy nie jest możliwa do ustalenia należy podać informację co jest przedmiotem umowy, rodzaj umowy

GLÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Tokarska
TOKARSKA

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Czerwyska-Mieczek
Dyrektor

Wydział Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

2024-03-27

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Ilość oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych		Nota nr 1.6 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.					
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków		Ilość oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych		Nota nr 1.6 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.					
Numer identyfikacyjny REGON 350508747		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		1E48CFF63DEECEE1					
Ilość oraz wartość posiadanych akcji i udziałów									
Lp.	Rodzaj posiadanych papierów wartościowych	stan na początek roku obrotowego		zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego			
		Ilość	wartość	zwiększenie ilości	zwiększenie wartości	zmniejszenie ilości	zmniejszenie wartości	ilość	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Akcje:	3 450 273,00	2 376 097 245,71	89 694,00	131 494 965,47	0,00	0,00	3 539 967,00	2 507 592 211,18
1	Krakowska Agencja Rozwoju Turystyki S.A.	500,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	50 000,00
2	Krakowski Holding Komunalny S.A.	138 780,00	2 123 560 382,19	285,00	42 085 965,47	0,00	0,00	139 065,00	2 165 646 347,66
3	Kraków Nowa Huta Przyszłości S.A.	102 514,00	102 515 666,00	6 000,00	6 000 000,00	0,00	0,00	108 514,00	108 515 666,00
4	Towarzystwo Budownictwa Społecznego "KRAK-SYSTEM" S.A.	170 050,00	1 700 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170 050,00	1 700 500,00
5	Trasa Łagiewnicka S.A.	3 037 308,00	148 267 200,00	83 409,00	83 409 000,00	0,00	0,00	3 120 717,00	231 676 200,00
6	ZMK S.A.	1 121,00	3 497,52	0,00	0,00	0,00	0,00	1 121,00	3 497,52
	Udziały:	3 584 376,00	525 692 194,56	88 800,00	23 825 094,81	48,00	72 000,00	3 673 128,00	549 445 289,37

1	Agencja Rozwoju Gospodarczego Kraków Wschód sp.z o.o.	50,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50 000,00
2	Agencja Rozwoju Miasta Krakowa sp. z o.o.	3 060 497,00	350 401 167,00	19 939,00	19 939 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 080 436,00	370 340 167,00	
3	Centrum Giełdowe Bailicka sp. z o. o.	2 284,00	1 370 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 284,00	1 370 400,00	
4	Krakowski Park Technologiczny sp. z o. o.	78,00	78 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78,00	78 000,00	
5	Krakowskie Centrum Komunikacyjne sp. z o. o. w likwidacji	30,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30 000,00	
6	Małopolska Agencja Energii i Środowiska sp. z o. o. w upadłości likwidacyjnej	48,00	72 000,00	0,00	0,00	48,00	72 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Igrzyska Europejskie 2023 sp. z o.o.	23 000,00	23 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 000,00	23 000 000,00	
8	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania sp. z o. o.	250 000,00	125 002 197,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	125 002 197,71	
9	Międzynarodowy Port Lotniczy im. Jana Pawła II - Balice sp. z o.o.	2 104,00	1 052 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 104,00	1 052 000,00	
10	Spółdzielnia Mieszkaniowa "Prądnik Biały Zachód"	0,00	1 348,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 348,65	
11	Spółdzielnia Mieszkaniowa "Czyżyny"	0,00	1 611,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 611,20	
12	Spółdzielnia Mieszkaniowa "Kabel"	0,00	4 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 800,00	
13	KRAKÓW5020 sp. z o.o.	246 285,00	24 628 670,00	8 860,00	886 044,81	0,00	0,00	0,00	0,00	255 145,00	25 514 714,81	
14	Kolegium Europejskie sp. z o.o. w likwidacji	0,00	0,00	1,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	50,00	
15	KZN SIM Ziemia Krakowska sp. z o.o.	0,00	0,00	60 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00	3 000 000,00	
	Razem:	7 034 649,00	2 901 789 440,27	178 494,00	155 320 060,28	48,00	72 000,00	7 213 095,00	3 057 037 500,55			

Ilość oraz wartość posiadanych dłużnych papierów wartościowych									
Lp.	Rodzaj posiadanych papierów wartościowych	stan na początek roku obrotowego		zmiany w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego	
		ilość	wartość	zwiększenie ilości	zwiększenie wartości	zmniejszenie ilości	zmniejszenie wartości	ilość	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Razem:								

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Cisowska-Mieczek
 Dyrektor
 Wydziału Finansowego

GLÓWNY KSIĘGOWY


Atena Krakowska

2024-03-27

data

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Odpisy aktualizujące wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego*	Nota nr 1.7 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.
Numer identyfikacyjny REGON 350508747	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	 79AB1CCDB2869DB5

Lp.	Kategoria	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Utworzenie lub zwiększenie odpisów aktualizujących należności lub odsetek	Wykorzystane (np. umorzone, nieściągalne, przedawnione)	Rozwiązane (nastąpiła spłata należności)	
1	2	3	4	5	6	7

Należność główna						
1	2	3	4	5	6	7
1	z tytułu należności cywilnoprawnych	92 824 100,27	15 337 439,36	29 748 028,72	11 697 822,85	66 715 688,06
2	z tytułu należności publicznoprawnych	44 085 649,34	18 154 475,84	6 063 634,05	3 727 904,27	52 448 586,86
3	z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego	207 480 757,10	9 699 995,03	3 800 468,12	3 256 077,70	210 124 206,31
4	z pozostałych tytułów	11 388 465,01	773 553,40	198,46	1 188 796,76	10 973 023,19
	Razem:	355 778 971,72	43 965 463,63	39 612 329,35	19 870 601,58	340 261 504,42

Odsetki od należności głównej						
1	2	3	4	5	6	7
1	z tytułu należności cywilnoprawnych	65 733 341,81	5 645 481,05	20 529 614,89	1 051 696,57	49 797 511,40
2	z tytułu należności publicznoprawnych	21 116 683,85	6 450 638,46	676 963,60	463 919,96	26 426 438,75
3	z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego	96 084 582,10	19 373 803,73	0,00	4 005 878,22	111 452 507,61
4	z pozostałych tytułów	5 792 807,50	1 207 656,48	0,00	0,00	7 000 463,98
	Razem:	188 727 415,26	32 677 579,72	21 206 578,49	5 521 494,75	194 676 921,74

	Razem (zgodnie z kwotą podaną w informacji uzupełniającej pod bilansem)	544 506 386,98	76 643 043,35	60 818 907,84	25 392 096,33	534 938 426,16
--	--------------------------------------------------------------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

* kwoty wykazane na początek i koniec roku obrotowego w zakresie należności głównej i odsetek mają być zgodne z informacją uzupełniającą znajdującą się pod bilansem oraz kontem 290

WYODRZĄCZONY
druk / skan

Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego*

Lp.	Kategoria	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Utworzenie lub zwiększenie odpisów aktualizujących należności	Wykorzystane (np. umorzone, nieściągalne, przedawnione)	Rozwiązane (nastąpiła spłata należności)	
1	2	3	4	5	6	7
1	pożyczki udzielone przez jednostkę samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* kwoty wykazane na początek i koniec roku obrotowego w zakresie należności głównej i odsetek mają być zgodne z informacją uzupełniającą znajdującą się pod bilansem oraz kontem 290

GLÓWNY KSIĘGOWY

Łukasz

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Cisowska-Mleczek

Dyrektor

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym*			Nota nr 1.8 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.			C416D0887170DCE3	
Numer identyfikacyjny REGON 350508747		Zmiany stanu rezerw w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	
Lp.	Kategoria	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Utworzenie lub zwiększenie rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty	Wykorzystane rezerw (czyli w sytuacji gdy przewidywane koszty - na które zostały utworzone rezerwy; faktycznie wystąpiły)	Rozwiązane rezerw (w przypadku gdy staną się bezprzedmiotowe tj. wtedy gdy przewidywane koszty nie wystąpią)	
1	2	3	4	5	6	7
1	rezerwy na zobowiązania z tytułu odszkodowań za niedostarczenie lokali socjalnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu toczących się postępowań sądowych	297 241 668,29	124 549 116,59	14 714 406,18	8 016 847,91	399 059 530,79
3	rezerwy na zobowiązania z tytułu odszkodowań, które zostaną poniesione w przyszłości w związku z nabyciem i przyjęciem do ewidencji działek pod inwestycje	55 514 399,34	43 738 494,91	81 252 894,25	0,00	18 000 000,00
4	rezerwy z tytułu ewentualnego zwrotu podatku VAT do Urzędu Marszałkowskiego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne	229 126,68	137 740,67	103 818,71	23 383,66	239 664,98
Razem:		352 985 194,31	166 425 352,17	96 071 119,14	8 040 231,57	417 299 195,77

*kwoty wykazane w tabeli mają być zgodne z Bilansem poz. Pasywa D.III.

GLÓWNY KSIĘGOWY
TOKARSKI
Agnieszka Tokarska


2 up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Cisowska-Mleczek
Dyrektor
Wydział Finansowy

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zobowiązania według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty*	Nota nr 1.9 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	F1C7778BEFDA6582
350508747			
Zobowiązania długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty*			
Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	60 000 000,00	60 000 000,00
2.	Powyżej 3 do 5 lat	60 000 000,00	43 191 272,00
3.	Powyżej 5 lat	13 191 272,00	0,00
	Razem:	133 191 272,00	103 191 272,00

* kwoty wykazane mają być zgodne z danymi wykazanymi w bilansie w poz. Pasywów D.I.

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty*			
Lp.	Zobowiązania finansowe, w tym:	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), w tym:	0,00	0,00
1.1.	z tytułu kredytów	0,00	0,00
1.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
1.3.	z tytułu pożyczek	0,00	0,00
2.	zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), w tym:	0,00	0,00
2.1.	z tytułu kredytów	0,00	0,00
2.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
2.3.	z tytułu pożyczek	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00

* kwoty zobowiązań długoterminowych zostały w bilansie z wykonania budżetu Gminy Miejkiej Kraków wykazane po skorygowanej cenie nabycia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 277)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

idkard
Agnieszka Tokarska

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Cisowska-Mleczek

Dyrektor

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Urząd Miasta Krakowa
Plac Wszystkich Świętych 3-4
31-004 Kraków

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

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

2B2111A915D87ED4

Nota nr 1.11 do informacji dodatkowej do
sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia
2023 r.



Lp.	Forma zabezpieczenia	Stan zobowiązań na początek roku obrotowego				Stan zobowiązań na koniec roku obrotowego			
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	hipoteka, w tym:	113 660 709,00	555 721 310,00	555 721 310,00	0,00	95 714 280,00	555 721 310,00	555 721 310,00	0,00
1a.	hipoteka umowna	113 660 709,00	555 721 310,00	555 721 310,00	0,00	95 714 280,00	555 721 310,00	555 721 310,00	0,00
1b.	hipoteka przymusowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	zastaw, w tym:	756 809 803,00	1 825 320 000,00	1 825 320 000,00	0,00	708 385 393,00	1 825 320 000,00	1 825 320 000,00	0,00
2a.	zastaw rejestrowy	756 809 803,00	1 825 320 000,00	1 825 320 000,00	0,00	708 385 393,00	1 825 320 000,00	1 825 320 000,00	0,00
2b.	zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	przewłaszczenie na zabezpieczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	870 470 512,00	2 381 041 310,00	2 381 041 310,00	0,00	804 099 673,00	2 381 041 310,00	2 381 041 310,00	0,00

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tokach
Agnieszka Tokach


z up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Cisowska-Mieczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

data

2024-03-27

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nota nr 1.12 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.
Numer identyfikacyjny REGON 350508747	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	 55B02DE117BFAFF8
Zobowiązania warunkowe 1	Stan na początek roku obrotowego 2	Stan na koniec roku obrotowego 3
sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	165 606 638,69	191 774 539,35
rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00
opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00
udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
inne	287 775 721,31	426 971 045,52
zobowiązania zabezpieczone w formie:	2 381 041 310,00	2 381 041 310,00
Hipoteka	555 721 310,00	555 721 310,00
Zastaw	1 825 320 000,00	1 825 320 000,00
Weksle	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Razem:	2 834 423 670,00	2 999 786 894,87

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tokarska
Agnieszka Tokarska

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Ciwka-Mieczek
 Dyrektor
 Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

Wyjaśnienie do noty 1.12 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2023 r.


Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego
Inne w tym:	426 971 045,52 zł
decyzje ustalające kwotę odszkodowania za przejęcie z mocy prawa nieruchomości pod realizację inwestycji drogowych (30% wartości decyzji ustalającej kwotę odszkodowania)	5 085 126,35 zł
rzeczowe aktywa trwałe, w stosunku do których toczy się postępowanie sądowe	416 986 696,29 zł
przejęte przez Gminę Miejską Kraków w drodze spadkobrania	4 485 930,24 zł
przejęte przez Gminę Miejską Kraków w drodze spadkobrania zobowiązania hipoteczne	413 292,64 zł

sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
I Okrążka
Agnieszka Tokarska
27.03.2024

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Cisowska-Mieczko,
Dyrektor Finansowego
Wydziału

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie	Nota nr 1.13 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.
		 68100996FA49C9C3
Numer identyfikacyjny REGON 350508747	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	

Rozliczenia międzyokresowe* (czynne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
2	koszty mediów	386 524,36	437 513,10
3	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	861 433,76	1 301 640,69
4	prenumeraty	0,00	1 873,00
5	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
6	asysta techniczna	1 330 776,47	785 204,71
7	usługi teleinformatyczne i internetowe	4 438 477,42	6 221 636,98
8	programy i licencje	140 783,87	143 541,00
9	pozostałe:	1 241 273,99	417 318,19
	Razem:	8 399 269,87	9 308 727,67

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

Rozliczenia międzyokresowe* (bierne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	równowartość powstałych w toku realizacji umowy koncesji na roboty budowlane - "Spopielarnia Podgórkki Tynieckie" - aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, których pokrycie stanowi prawo do pobierania pożytków z przedmiotu umowy	2 652 222,80	1 515 556,40
2	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
3	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
4	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00

Urząd Miasta Krakowa

Strona 1 z 2

5	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
6	usługi informatyczne	0,00	0,00
7	pozostałe	784 849,94	758 756,85
	Razem:	3 437 072,74	2 274 313,25

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

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

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

GLÓWNY KSIĘGOWY
Tokarkh
Agnieszka Tokaruk

Pieczętka i podpis gł. Księgowego


2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Cisowska-Mieczek
 Dyrektor
 Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie	Nota nr 1.14 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.
Numer identyfikacyjny REGON 350508747		
sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		BB44B48127BC7B78

Lp.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
	Zabezpieczenie należytego wykonania umów, w tym:	1 907 995,62	8 544 044,21
1	gwarancje bankowe	610 998,35	926 345,12
2	gwarancje ubezpieczeniowe	660 082,19	6 989 257,17
3	poręczenia otrzymane od osób trzecich	20 945,08	12 471,92
4	inne	615 970,00	615 970,00

Dane wynikają z ewidencji pozabilansowej.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Tokarska
Agnieszka Tokarska


2024-03-27

Pieczątką i podpis gł. Księgowego

data

z up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Cisowska-Mieczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Pieczątką i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków		Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Nota nr 1.15 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.
Numer identyfikacyjny REGON 350508747			 189705C554289B81
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wg tytułów	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	
1.	kwota wypłaconego wynagrodzenia pracownikowi brutto (netto + zus + podatek) tj. wynagrodzenie rozumiane jako wszystkie składniki (par. 401) bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych	293 853 338,29	
2.	nagrody jubileuszowe (par. 401)	4 257 121,61	
3.	odprawy emerytalne i rentowe (par. 401)	2 414 610,24	
4.	dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (par. 404)	18 781 981,29	
5.	składki na rzecz ZUS i na rzecz FP finansowane przez pracodawcę, w tym od 13-tki (par. 411, 412)	57 471 159,64	
6.	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (par. 302)	612 919,96	
7.	koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych (par. 428)	250 529,50	
8.	koszty szkoleń (par. 470)	1 244 204,00	
9.	koszty dofinansowania do studiów (par. 430)	161 962,54	
	Razem:	379 047 827,07	

Nota dot. wyłącznie pracowników zatrudnionych na umowę o pracę

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tokarska
Agnieszka Tokarska


Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Cholewicka-Mleczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Należności warunkowe (ewidencja pozabilansowa)	Nota nr 1.16 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.
		 7DB17988C632E4F4
Numer identyfikacyjny REGON 350508747	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	

Lp.	Należności warunkowe z tytułu:	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	należności z tytułu wycinki drzew lub krzewów	39 307 541,06	39 288 196,61
2	sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wygranej jest mniejsze niż 50 %	0,00	46 805 089,58
3	porozumienia	0,00	0,00
4	inne	167 044 860,18	124 083 580,93
	Razem	206 352 401,24	210 176 867,12

GLÓWNY KSIĘGOWY
Tokarska
Agnieszka Tokarska

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Cisowska-Mleczek
 Dyrektor
 Wydział Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

Wyjaśnienie do noty 1.16 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2023 r.

Należności warunkowe z tytułu	Stan na koniec roku obrotowego
Inne w tym:	124 083 580,93 zł
zwrot poniesionych przez Gminę Miejską Kraków kosztów wprowadzenia zmian w systemie edukacji	4 318 910,51
środki pieniężne zdeponowane na rachunkach bankowych osób zmarłych, po których Gmina Miejska Kraków może stać się potencjalnym spadkobiercą	3 488 583,38
należności długoterminowe Skarbu Państwa - przekształcenie z mocy prawa	114 771 983,10
depozyt sądowy	1 482 167,16
pozostałe	21 936,78

sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

10 Kraska
Agnieszka Tokarska

27.03.2024

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		Nota nr 2.2 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków					
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		513ABB61A7046008	
350508747					
Lp.	Koszt wytworzenia środka trwałego w budowie, w tym:	koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem środka trwałego (bez odsetek i różnic kursowych)	odsetki powiększające koszt wytworzenia środka trwałego	różnice kursowe powiększające koszt wytworzenia środka trwałego	
1	2	3	4	5	
1	oddane w roku obrotowym do użytkowania	30 933 455,33	0,00		156 571,74
2	w budowie	17 559 664,15	0,00		0,00
	Razem:	48 493 119,48	0,00		156 571,74

Dane ujęte w nocie powinny być zgodne z obrotami Wn konta 080 bez bilansu otwarcia.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tokasz
Agnieszka Tokarska


2024-03-27

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

data

z up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Cisowska-Mleczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków</p>	<p>Kwota i chrakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</p> <p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.</p>	<p>Nota nr 2.3 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>350508747</p>		 <p>018CFE21114AF398</p>

Lp.	Przychody z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
1	Odszkodowanie za spalony budynek archiwum zakładowego przy ul. Na Załęczu 2 w Krakowie	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00

Lp.	Koszty z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
1	Pożar archiwum zakładowego ul. Na Załęczu 2	485 741,46	370 041,79
	Razem:	485 741,46	370 041,79

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Tokach
Agnieszka Tokach

2024-03-27

Pieczętka i podpis gł. Księgowego


data

z up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Cisowska-Mleczek
 Dyrektor
 Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

YVONNE (1971)

YVONNE (1971)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2023 sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	Nota nr 3a do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.
Numer identyfikacyjny REGON 350508747		 3D185AA96D110193
1	3	
Stan przeciętnego zatrudnienia w etatach:	Stan na koniec roku obrotowego 3 291,65	

*podać zatrudnienie wyliczane jak przy dokonywaniu odpisu na ZFŚS

GLÓWNY KSIĘGOWY
Tokarska
Agnieszka Tokarska

Pieczęć i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Giszka-Mieczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Pieczęć i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Nakłady na niefinansowe (rzeczowe) aktywa trwałe	Nota nr 3c do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków			 F578B3116230BA88	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		
350508747				
Lp.	Rodzaj nakładów	Kwota poniesionego kosztu w roku obrotowym	Planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	
1	2	3	4	
1.	nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00	
2.	pozostałe nakłady	48 649 691,22	95 333 702,00	
3.	Razem:	48 649 691,22	95 333 702,00	

*kwota ma być zgodna z obrotami WN konta 080 (bez bilansu otwarcia) na dzień 31 grudnia roku obrotowego. Należy pokazać kwotę wydatków poniesioną w roku obrotowym na niefinansowe aktywa trwałe.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Tokarska
Agnieszka Tokarska


Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-13

data

z up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Cichowska-Mleczek
Katarzyna Cichowska-Mleczek
Wiceprezesa
Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Należności długoterminowe	Nota nr 3d do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków				
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		961587F91B455B93
350508747				
Lp.	Rodzaj należności długoterminowych	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
1	z tytułu sprzedaży mienia komunalnego	10 446 012,31	8 046 105,93	
2	z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	79 082 601,61	80 786 670,23	
3	z tytułu zwrotu odszkodowań	409 588,00	269 800,92	
4	z tytułu czasowego zajęcia terenu	152 348,33	152 265,12	
5	nienależnie pobrane świadczenia	0,00	0,00	
6	z tytułu najmu	703 562,34	565 849,42	
7	zwrot pomocy w spłacie kredytów mieszkaniowych (Fundusz Pracy)	0,00	0,00	
8	zwrot udzielonych pożyczek, należności rozłożone na raty	0,00	0,00	
9	pozostałe	393 160,00	58 600,00	
10	Razem	91 187 272,59	89 879 291,62	

GLÓWNY KSIĘGOWY
Tokarska
Agnieszka Tokarska

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna...

Pieczętka i podpis Dyrektora
Wydziału Finansowego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Urząd Miasta Krakowa
Plac Wszystkich Świętych 3-4
31-004 Kraków

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

Struktura przychodów

Data 2024-04-25

[Signature]

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

Wersja: korekta nr 1



CA198CFE15506F33

URZĄD MIASTA KRAKÓW
WYDZIAŁ BUDŻETU MIA
Sprawozdanie

Nota nr 3e do informacji dodatkowej do
sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia
2023 r.

Przychody netto ze sprzedaży produktów					
Lp.	Przychody netto ze sprzedaży produktów (poz. A.I. R ZIS) w tym:	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		przed wyłączeniami	po wyłączeniach	przed wyłączeniami	po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6
1	przychody z najmu i dzierżawy mienia	0,00	0,00	0,00	0,00
2	opłaty za zarząd	0,00	0,00	0,00	0,00
3	opłaty za użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00
4	odpłatność za żywienie	0,00	0,00	0,00	0,00
5	sprzedaż usług	0,00	0,00	0,00	0,00
6	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Inne przychody operacyjne					
Lp.	Inne przychody operacyjne (poz. D III R ZIS), w tym	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		przed wyłączeniami	po wyłączeniach	przed wyłączeniami	po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6
1	opłaty za dzierżawę, najem	122 557,33	122 557,33	126 783,37	126 783,37
2	kary umowne, odszkodowania	997 259,69	997 259,69	472 428,02	472 428,02
3	odpisane przedawnione lub umorzone zobowiązania	63 087,92	63 087,92	70 450,21	70 450,21
4	darowizny, nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe	1 457 767,39	1 457 767,39	533 302,50	533 302,50
5	rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy (w przypadku gdy staną się bezprzedmiotowe)	3 081 595,43	3 081 595,43	5 599 324,39	5 599 324,39
6	rozwiązanie (wyksięgowanie) odpisu aktualizującego należności, po ustaniu przyczyn jego dokonania (nastąpiła spłata należności)	23 017 701,94	23 017 701,94	16 773 870,22	16 773 870,22
7	pozostałe	24 645 029,96	24 645 029,96	19 974 202,55	19 974 191,97
	Razem:	53 384 999,66	53 384 999,66	43 550 361,26	43 550 350,68

Przychody finansowe					
Lp.	Przychody finansowe (poz. G R ZIS)	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		przed wyłączeniami	po wyłączeniach	przed wyłączeniami	po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6

Dywidendy i udziały w zyskach:		5 000,00	5 000,00	13 857 174,77	13 857 174,77
1	dywidendy i udziały w zyskach	5 000,00	5 000,00	13 857 174,77	13 857 174,77
2	zysk na sprzed. Udziółów i akcji	0,00	0,00	0,00	0,00
3	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:		50 715 608,74	50 701 468,91	34 253 510,39	34 191 796,26
1	odsetki za zwłokę	41 396 912,56	41 382 772,73	27 560 565,10	27 498 850,97
2	odsetki bankowe	9 318 696,18	9 318 696,18	6 692 945,29	6 692 945,29
Inne, w tym:		233 877,54	233 877,54	4 413 165,38	4 413 165,38
1	rónice kursowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych na skutek wzrostu wartości akcji	0,00	0,00	0,00	0,00
3	rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość odsetek od należności, po ustaniu przyczyn jego dokonania (np. nastąpiła ich spłata)	71 865,82	71 865,82	1 468 024,37	1 468 024,37
4	rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy dotyczącej odsetek	158 359,59	158 359,59	2 944 464,53	2 944 464,53
5	pozostałe	3 652,13	3 652,13	676,48	676,48
Razem:		50 954 486,28	50 940 346,45	52 523 850,54	52 462 136,41

GŁÓWNY KSIĘGOWY

ioława
Katarzyna Ciesłowska

2024-04-25

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

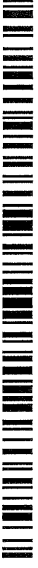
z up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Ciesłowska-Mieczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

data

2023-2024

10/20/2023

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Struktura kosztów		Nota nr 3f do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków				 0BAB71B2734FE4A6	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.			
350508747					

Struktura kosztów usług obcych					
Lp.	Usługi obce (poz. B III R ZIS)	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		przed wyłączeniami	po wyłączeniach	przed wyłączeniami	po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6
1	zakup usług remontowych	3 072 498,83	3 072 498,83	3 781 426,58	3 781 426,58
2	opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia gospodarcze	7 756 275,23	7 673 755,91	8 679 883,43	8 557 073,33
3	usługi zdrowotne	1 238 705,00	1 238 705,00	1 500 148,00	1 500 148,00
4	opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (w tym internet)	1 360 172,64	1 360 172,64	1 489 464,84	1 489 464,84
5	ekspertyzy, analizy, opinie	1 474 987,61	1 474 987,61	4 917 954,51	4 917 222,51
6	zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu	2 739 543,21	2 739 543,21	2 878 294,52	2 878 294,52
7	pozostałe	518 219 410,30	517 421 109,13	591 496 128,29	590 335 250,58
	Razem:	535 861 592,82	534 980 772,33	614 743 300,17	613 458 880,36

Pozostałe koszty operacyjne					
Lp.	Pozostałe koszty operacyjne (poz. E II R ZiS)	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		przed wyłączeniami	po wyłączeniach	przed wyłączeniami	po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6
1	straty nadzwyczajne	485 741,46	485 741,46	370 041,79	370 041,79
2	utworzenie lub zwiększenie odpisu aktualizującego wartość należności	30 701 580,68	30 608 930,14	41 412 782,83	41 412 782,83
3	utworzenie lub zwiększenie rezerwy na zobowiązania	105 052,19	105 052,19	137 740,67	137 740,67
4	koszty utworzonych rezerw na sprawy sporne	13 066 814,30	13 066 814,30	84 054 558,14	84 054 558,14
5	kary umowne, wypłacone odszkodowania	8 582 132,37	8 582 132,37	1 994 378,13	1 994 378,13
6	inne koszty operacyjne	137 796 201,53	137 711 038,60	85 908 309,23	84 269 921,71
	Razem:	190 737 522,53	190 559 709,06	213 877 810,79	212 239 423,27

Koszty finansowe					
Lp.	Koszty finansowe (poz. H R ZIS)	stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		przed wyłączeniami	po wyłączeniach	przed wyłączeniami	po wyłączeniach
		3	4	5	6
I	2				
	Odsetki, w tym:	186 868 323,75	186 868 244,82	325 993 337,19	325 993 337,19
1	odsetki bankowe	118 427 935,09	118 427 935,09	153 513 079,29	153 513 079,29
2	pozostałe odsetki	68 440 388,66	68 440 309,73	172 480 257,90	172 480 257,90
	Inne, w tym:	42 870 014,43	42 865 191,43	65 298 346,83	65 238 624,84
1	odpis aktualizujący z tytułu zmniejszenia wartości długoterminowych aktywów finansowych na skutek utraty ich wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
2	utworzenie lub zwiększenie odpisu aktualizującego wartość odsetek	14 576 582,56	14 576 582,56	12 096 119,51	12 036 397,52
3	utworzenie lub zwiększenie rezerwy na zobowiązania dotyczące odsetek	26 203 398,14	26 203 398,14	40 494 558,45	40 494 558,45
4	różnice kursowe	17 184,08	17 184,08	182 507,67	182 507,67
5	pozostałe	2 072 849,65	2 068 026,65	12 525 161,20	12 525 161,20
	Razem:	229 738 338,18	229 733 436,25	391 291 684,02	391 231 962,03

GLÓWNY KSIĘGOWY
Tokarski
Agnieszka Tokarska

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2024-03-27

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Cisowska-Mieczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora