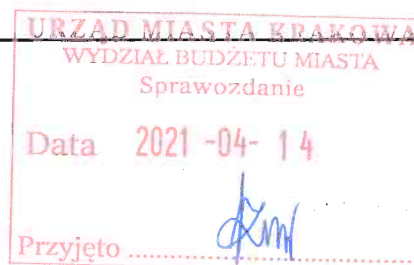


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	Adresat: Gmina Miejska Kraków Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 350508747		Wersja: korekta nr 1  C911844EEFFA4873

sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.1	Urząd Miasta Krakowa
1.2	Kraków
1.3	Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków
1.4	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 2532/2020 z dnia 09.10.2020 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Krakowa. Struktura Urzędu Miasta Krakowa została podzielona 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.
2	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.
3	Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe/łączne *
* niepotrzebne skreślić	
4	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 wg załącznika
5	Szczegółowe informacje wg załącznika



II.	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 wieczystość 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	

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

10 kornik

Główny księgowy

2021-04-14

rok, miesiąc, dzień

zup. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Ciesielska-Mleczek

Wydanie finansowe

Kierownik jednostki

Data 2021-04-14

Korekta Nr 1

Załącznik do wprowadzenia do sprawozdania finansowego za rok 2020

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 2532/2020 z dnia 09.10.2020 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Krakowa. Struktura Urzędu Miasta Krakowa została podzielona 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.

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 umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego;
 - 2) należności i zobowiązań roku bieżącego – w przypadku, gdy wpłynęły do Wydziału Finansowego po terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego 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,	odpłatne nabycie	cena nabycia	

	(w tym grunty i prawo użytkowania wieczystego gruntów), pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie, inwestycje w obce środki trwałe	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	wartość początkowa pomniejszona o odpisy umorzeniowe oraz zmniejszenia z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu
		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 nakładów na poszczególne inwestycje.

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 przeprowadzanie 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 wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi, podlegającymi ewidencji analitycznej w Wydziale Finansowym;
- 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 wieczysto 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
Biuro ds. Ewidencji Mienia	<u>Ewidencja ilościowo-wartościowa</u> ▪ 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 przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostające w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji) stanowiące własność lub współwłasność: - Urzędu Miasta Krakowa, - Gminy Miejskiej Kraków,	<u>Ewidencja ilościowo-wartościowa</u> ▪ środki trwałe (z wyłączeniem środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostających w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji) stanowiące własność lub współwłasność Skarbu Państwa /ewidencja w aplikacji ST/

Wydział	Zakres i forma prowadzenia ewidencji analitycznej	
	Ewidencja bilansowa	Ewidencja pozabilansowa
	- Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu /ewidencje w aplikacji ST/ ■ wartości niematerialne i prawne Urzędu Miasta Krakowa /ewidencja w aplikacji ST/, ■ dobra kultury Urzędu Miasta Krakowa /ewidencja w aplikacji ST/, ■ środki trwałe stanowiące mienie zlikwidowanych jednostek /ewidencję stanowi bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami/ <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u> ■ 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): - Urzędu Miasta Krakowa, - Gminy Miejskiej Kraków, - Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu /ewidencje w aplikacji ST/, ■ pozostałe środki trwałe stanowiące mienie zlikwidowanych jednostek /ewidencję stanowi bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami/ ■ akcje i udziały /ewidencja prowadzona ręcznie/	<u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u> ■ 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 wieczystie przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu / /ewidencje w aplikacji ST/ ■ obce składniki majątku /ewidencja w aplikacji ST/
Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	<u>Ewidencja ilościowo-wartościowa:</u> ■ środki trwałe /ewidencja prowadzona ręcznie/ <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u> ■ pozostałe środki trwałe /ewidencja prowadzona ręcznie/	<u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u> ■ składniki majątku w likwidacji /ewidencja prowadzona ręcznie/

Wydział	Zakres i forma prowadzenia ewidencji analitycznej	
	Ewidencja bilansowa	Ewidencja pozabilansowa
	stanowiące własność Gminy Miejskiej Kraków, zakupione dla potrzeb Ochotniczych Straży Pożarnych <u>w podziale na poszczególne jednostki OSP</u>	
Biuro Przejmowania Mienia i Rewindykacji	<u>Ewidencja ilościowo-wartościowa</u> • towary – przejęte przez GMK składniki mienia ruchomego w drodze spadkobrania. /ewidencja w aplikacji GM/	<u>Ewidencja wartościowa:</u> • 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> • środki pieniężne znalezione i zdeponowane na rachunku depozytowym	<u>Ewidencja ilościowa:</u> • rzeczy znalezione /ewidencja w księdze depozytów prowadzonej w formie papierowej/

3. 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.

4. 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.

5. 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.

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

7. 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 wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, które umarzane 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) prewspółczynnika 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 deklaracji VAT 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 deklaracji, 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 oraz samorządowy zakład budżetowy.

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.

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) wartości umorzenia mienia po zlikwidowanych jednostkach;
- 9) wartości gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego, użytkowanych wieczystie przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu;
- 10) wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19
- 11) wydatków poniesionych przez beneficjenta z tytułu realizacji projektu z udziałem środków zagranicznych.

§ 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. Wyksięgowanie 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. Obecne 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 księgowa wadiów, 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.

XI. Zwroty poniesionych wydatków

§ 26. 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.

§ 27. 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.

§ 28. 1. Zwrot dotacji udzielonych w danym roku dla jednostek oświatowych wpływa na rachunek podstawowy 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.

§ 29. 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.

§ 29. 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.

§ 30. 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.

§ 31. 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

§ 32. 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*.

§ 33. 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

§ 34. 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 1 000 000 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, za wyłączeniem księgowania na kontach zespołu 4.
- 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

§ 35. 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

§ 36. 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

§ 37. 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 31.12.2020 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	3 347 059,86	1 469 336, 43	104 832,50	83 748 014,61

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	296 586,76	386 570,10	73 382,40	756 539,26
Stan na koniec roku (BZ)	0,00	394 562,37	497 864,74	100 719,19	993 146,30
Wartość netto					
Stan na początek roku	78 826 785,82	3 050 473,10	1 082 766,33	31 450,10	82 991 475,35
Stan na koniec roku	78 826 785,82	7 991 160,78	1 076 892,14	10 483,70	87 905 322,44

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:

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

- 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 2020 rok, pomniejszoną o wartość prawa użytkowania ustaloną na poziomie 25% wartości rynkowej.

Zbiorne informacje na temat gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków oraz Miasta Krakowa - miasta na prawach Powiatu, a przekazanych w użytkowanie wieczyste - stan na 31.12.2020 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 na cele mieszkaniowe	114 203 402,00	112 102 317,29	2 101 084,71	26 263 558,88	143 877
Grunty stanowiące własność GMK a przekazane w wieczyste użytkowanie z przeznaczeniem na cele nie mieszkaniowe	5 749 604 721,03	2 491 397 373,70	3 258 207 347,33	2 180 189 182,05	7 394 428
Grunty stanowiące własność Miasta Krakowa- Miasta na prawach	0,00	0,00	0,00	0,00	0

Powiatu a przekazane w wieczyste użytkowanie z przeznaczeniem na cele mieszkaniowe					
Grunty stanowiące własność Miasta Krakowa- Miasta na prawach Powiatu a przekazane w wieczyste użytkowanie z przeznaczeniem na cele niemieszkaniowe	1 280 164,40	1 228 303,76	51 860,64	1 728 688,00	2139
Razem	5 865 088 287,43	2 604 727 994,75	3 260 360 292,68	2 208 181 428,93	7 540 644

§ 38. 1. W księgach rachunkowych Urzędu Miasta Krakowa za rok 2020 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 31.12.2020 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	RAZEM
Stan na początek roku (BO)	4 264 960 869,59	3 775 116 561,38	50 218 190,77	0,00	8 090 295 621,74
Stan na koniec roku (BZ)	4 240 954 730,54	4 548 429 886,11	57 879 616,99	0,00	8 847 264 233,64

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 31.12.2020 r. wynosi 78 280 792,93 zł.

Ewidencją pozabilansową zostały objęte następujące projekty realizowane przez:

- Zarząd Dróg Miejskich (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) Wydatki poniesione w związku z zapobieganiem rozprzestrzeniania się wirusa Sars COV-2 w roku 2020 wyniosły 47 540 722,66 zł.

Zbioreczna informacja o wydatkach w podziale na wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne oraz źródłach ich finansowania wg stanu na dzień 31.12.2020 r. została zaprezentowana w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Razem, z tego:	finansowane środkami budżetu państwa	finansowane ze środków unijnych i EFTA	finansowane środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	wydatki budżetowe finansowane środkami budżetu miasta
I. WYDATKI BIEŻĄCE, z tego:	22 905 316	1 029 231	118	0	21 875 967
<i>dotacje na zadania bieżące</i>	5 427 716	557 261			4 870 455
<i>zakup materiałów i usług</i>	17 477 600	471 970	118		17 005 512
<i>pozostałe wydatki bieżące</i>	0				
II. WYDATKI MAJĄTKOWE, w tym:	24 635 406	493 040		22 074 099	2 068 267
WYDATKI INWESTYCYJNE	24 635 406	493 040		22 074 099	2 068 267
OGÓŁEM I i II	47 540 722	1 522 271	118	22 074 099	23 944 234

Sytuacja pandemiczna spowodowała konieczność poniesienia wydatków między innymi na:

- utrzymanie ośrodka kwarantanny,
- dotacje dla szpitali, organizacji pozarządowych;
- zakup środków ochrony osobistej (płyny dezynfekujące, maseczki, rękawiczki, termometry, zabudowa ochronna);

- zakup sprzętu komputerowego, laptopów, telefonów, dostępu do internetu, w związku z koniecznością zorganizowania pracy zdalnej dla pracowników urzędu.

§ 39. W związku z ogłoszeniem stanu zagrożenia epidemiologicznego związanego z rozprzestrzenianiem się wirusa Sars COV-2 oraz lockdownem ogłoszonym w kraju Urząd Miasta Krakowa realizował działania wspierające przedsiębiorców. W oparciu o art. 67a i art. 67b ustawy Ordynacja podatkowa Prezydent Miasta Krakowa podpisał Zarządzenie nr 910/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 r. – Program PAUZA. W ramach realizacji ww. programu Prezydent Miasta Krakowa jako organ podatkowy, udzielił w roku 2020 ulgi w formie umorzenia zaległości podatkowych w 4 przypadkach na łączną kwotę 140 652,10 zł. Ogółem wydano 169 pozytywnych decyzji obejmujących zobowiązania podatkowe na kwotę 11 484 620,05 zł oraz ulgi udzielone w trzech formach, o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej tj.: odroczenia, rozłożenia na raty lub umorzenia. Podstawową formą wsparcia było odroczenie płatności. Dodatkowo w dniu 20 maja 2020 r. podjęta została Uchwała nr XL/1025/20 Rady Miasta Krakowa, mocą której uchylono uchwałę Nr LII/977/16 z dnia 14 września 2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty *prolongacyjnej*, tym samym w przypadku wydania decyzji ulgowej o rozłożeniu na raty lub odroczeniu podatku, nie ustala się opłaty *prolongacyjnej*, zatem wnioskodawca nie ponosi dodatkowych kosztów w związku z uzyskaniem wsparcia w spłacie zobowiązania.

W związku z powyższym wpływy z podatków i opłat lokalnych nie osiągnęły wysokości zaplanowanej na rok 2020. Zaplanowano wpływy w wysokości 127 795 000 zł natomiast pozyskano dochody w wysokości 109 930 078,61 zł, co stanowi ok 86% zakładanego planu.

§ 40. 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 2020 roku kwotę w wysokości 116 562 713,00 zł. Wpłata wyrównawcza Gminy Miejskiej Kraków w roku 2019 wynosiła 92 230 453,00 zł.

§ 41. W dniu 20.05.2020 r. została podjęta Uchwała nr XL/1016/20 Rady Miasta Krakowa w sprawie rozwiązania Zespołu Szkół nr 3 w Krakowie z dniem 31.08.2020 r. Na mocy Uchwały należności i zobowiązania likwidowanej jednostki przejął Urząd Miasta Krakowa. Przejęte należności po zlikwidowanym Zespole Szkół Nr 3 w Krakowie to kwota w wysokości 4 275,00 zł, natomiast przejęte zobowiązania to kwota w wysokości 1 695,18 zł.

§ 42. W roku 2018 został zaciągnięty przez Gminę Miejską Kraków kredyt na realizację inwestycji realizowanych zarówno przez Urząd Miasta Krakowa jak i inne jednostki budżetowe. 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 2020 przekazano łącznie kwotę 894 495,34 zł do ujęcia

w księgach rachunkowych innych jednostek następujące koszty odsetek od zaciągniętego kredytu tj.:

- Zarząd Dróg Miasta Krakowa kwota 5 994,54 zł;
- Zarząd Inwestycji Miejskich kwota 805 669,58 zł;
- Zarząd Zieleni Miejskiej kwota 82 831,22 zł.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Łukowska-Mleczek
dyrektor
Wydziału Finansowego

p.o. GŁÓWNEGO KASJEROWEGO

14.01.21
Agnieszka Tokarska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

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

URZĄD MIASTA KRAKOWA
WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy oraz podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Sprawa Noty nr 1.1a do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.

E28D911DA6157017

Wersja: korekta nr 1

Przyjęto



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)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (poz. Bilansu: A.II.1.2)	Urządzenia techniczne i maszyn (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 księgowe 013, 014)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Wartość początkowa													
Stan na początek roku (BO)		43 992 031 909,43	368 662 767,25	6 074 435 746,08	1 035 280 154,02	135 473 325,31	6 227 229,24	16 371 809,33	1 399 884,00	8 158 956,78	0,00	45 193 543 384,11	37 534 749,38
Zwiększenia, w tym:		944 558 823,95	234 384,98	16 885 515,22	166 223 792,57	6 121 034,63	705 712,00	137 474,99	0,00	48 139 834,16	0,00	1 165 886 672,30	6 942 702,24
1	nabycie (zakup z inwestycji)	10 509 631,27	234 384,98	0,00	16 203 443,31	2 937 924,35	705 712,00	22 042,88	0,00	16 014 268,27	0,00	46 393 022,08	5 832 626,24
2	poniesione nakłady**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 306 060,82	0,00	29 306 060,82	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	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	150 020 349,26	0,00	0,00	65 591,11	0,00	2 819 505,07	0,00	152 905 445,44	9 649,92						
5	pozostałe	934 049 192,68	0,00	16 885 515,22	0,00	3 183 110,28	0,00	49 841,00	0,00	0,00	0,00	937 282 143,96	1 100 426,08						
Zmniejszenia, w tym:		1 449 217 760,67	44 262 455,29	226 232 973,87	154 905 581,57	3 591 326,48	164 730,00	1 321 624,31	0,00	30 526 254,83	0,00	1 638 727 277,87	2 792 900,97						
1	likwidacja	810 789 002,50	44 161 760,36	224 598 127,87	3 917 480,02	282 278,30	0,00	8 893,00	0,00	0,00	0,00	814 997 653,82	836 227,19						
2	sprzedaż	14 708 596,78	100 694,93	1 634 846,00	82 180,00	0,00	55 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 846 526,78	1 013 717,41						
3	rozliczone inwestycje**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 526 254,83	0,00	30 526 254,83	0,00						
4	inwestycje zaniechane**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
5	nieodpłatne przekazanie w tym w formie darowizny	0,00	0,00	0,00	150 905 921,55	49 948,08	108 980,00	90 585,71	0,00	0,00	0,00	151 155 435,34	314 795,72						
6	pozostałe	623 720 161,39	0,00	0,00	0,00	3 259 100,11	0,00	1 222 145,60	0,00	0,00	0,00	628 201 407,10	628 160,65						
Stan na koniec roku (BZ)		43 487 372 972,71	324 634 696,94	5 865 008 287,43	1 046 598 365,02	138 003 933,45	6 768 211,24	15 187 660,01	1 399 884,00	25 772 536,11	0,00	44 719 702 778,54	41 684 550,65						

Umorzenia																			
Stan na początek roku (BO)		54 305 277,81	54 305 277,81	0,00	226 677 639,52	75 556 732,60	4 001 884,92	8 236 899,54	0,00	0,00	0,00	368 778 434,39	37 534 749,38						
Zwiększenia, w tym:		5 453 023,25	5 453 023,25	0,00	29 194 991,09	13 863 426,87	440 792,64	1 874 104,90	0,00	0,00	0,00	50 828 338,75	6 942 702,24						
1	amortyzacja okresu	5 453 023,25	5 453 023,25	0,00	26 423 344,36	13 863 426,87	440 792,64	1 828 831,75	0,00	0,00	0,00	48 009 418,87	5 832 626,24						

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

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

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

Szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych
zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego,
zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia,
rozchodu, przemieszczenia wewnętrzznego oraz stan końcowy oraz
podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej
amortyzacji lub umorzenia

URZĄD MIASTA KRAKÓWA
BUDŻET
Sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia
2020 r.

Wersja: korekta nr 1

sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.

Przyjęto

28BC1B311A0FD978

Lp.	Wartości Niematerialne i Prawne, w tym:	prawa autorskie	prawa do znaków towarowych	licencje	prawa do wzorów zdobniczych	inne	Razem	Wartości niematerialne i prawne umiarzane jednorazowo
	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Wartość początkowa</i>								
Stan na początek roku (BO)		11 147 594,44	0,00	55 836 059,24	0,00	2 018 622,28	69 002 275,96	11 374 383,30
Zwiększenia, w tym:		646 206,25	0,00	7 404 594,54	0,00	7 591 761,94	15 642 562,73	1 738 754,48
1	zakupy inwestycyjne	636 981,25	0,00	5 675 065,06	0,00	7 591 761,94	13 903 808,25	0,00
2	zakupy bieżące	9 225,00	0,00	1 729 529,48	0,00	0,00	1 738 754,48	1 738 754,48
3	przesunięcia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:		0,00	0,00	1 193 659,24	0,00	3 898 931,33	5 092 590,57	77 740,82

1	sprzedaż		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	likwidacja		0,00	0,00	1 193 659,24	0,00	0,00	0,00	1 193 659,24	0,00	0,00	0,00	77 740,82
3	przesunięcia wewnętrzne		0,00	0,00	0,00	0,00	3 898 931,33	3 898 931,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	niedopłatne 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	0,00
5	pozostałe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku (B2)			11 793 800,69	0,00	62 046 994,54	0,00	5 711 452,89	79 552 248,12	13 035 396,96				
Umorzenia													
Stan na początek roku (B0)			9 787 927,20	0,00	46 579 057,79	0,00	0,00	56 366 984,99	11 374 383,30				
Zwiększenia, w tym:			816 927,34	0,00	7 240 480,45	0,00	0,00	8 057 407,79	1 738 754,48				
1	umorzenie bieżące podlegające amortyzacji		816 927,34	0,00	7 240 480,45	0,00	0,00	8 057 407,79	1 738 754,48				
2	umorzenie w związku z nieodpłatnym otrzymaniem, w tym w formie darowizny		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
3	przesunięcia wewnętrzne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
3	pozostałe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Zmniejszenia, w tym:			0,00	0,00	1 193 659,24	0,00	0,00	1 193 659,24	77 740,82				
1	wyksięgowanie umorzenia składników sprzedanych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2	wyksięgowanie umorzenia składników zlikwidowanych		0,00	0,00	1 193 659,24	0,00	0,00	1 193 659,24	77 740,82				
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				

4	przesunięcia wewnętrzne	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	0,00	0,00
Stan na koniec roku (BZ)		10 604 854,54	0,00	52 625 879,00	0,00	0,00	63 230 733,54	13 035 396,96
Odpisy aktualizujące wartość								
Stan na początek roku (BO)		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
Zmniejszenia, w tym:		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
Stan na początek roku		1 359 667,24	0,00	9 257 001,45	0,00	2 018 622,28	12 635 290,97	0,00
Stan na koniec roku		1 188 946,15	0,00	9 421 115,54	0,00	5 711 452,89	16 321 514,58	0,00

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

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

100000

Pieczętka i podpis of. Księgowego

2021-04-14

data

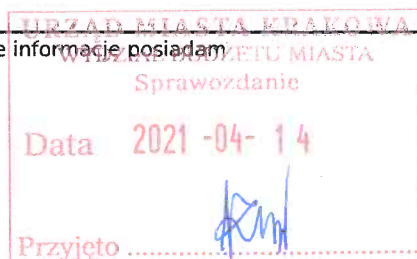
Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury	Nota nr 1.2 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków			Wersja: korekta nr 1	
Numer identyfikacyjny REGON 350508747			 66FB72E1CD6F6998	
sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.				

Lp.	Wyszczególnienie:	Stan na koniec roku obrotowego
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*	866 600,00
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	866 600,00
5.	Inne środki trwałe	0,00

URZĄD MIASTA KRAKOWA

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



p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

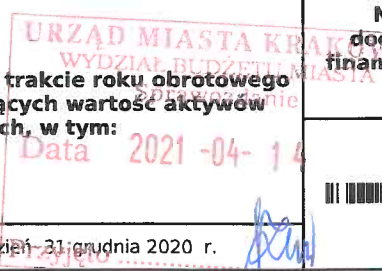
2021-04-14

data

z up. PRZEWODNICĄ MIASTA

Katarzyna Czarzaska-Młeczak

Pieczętka i podpis Dyrektora

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: Data 2021-04-14	Nota nr 1.3 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.
Numer identyfikacyjny REGON 350508747		Wersja: korekta nr 1  91179CED6252D603

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	3 850 403 285,73	0,00	1 245 675 290,98	2 604 727 994,75
2	środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 147 762,74	0,00	0,00	1 147 762,74
3	zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	3 851 551 048,47	0,00	1 245 675 290,98	2 605 875 757,49

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	71 291 452,30	23 659 043,18	0,00	94 950 495,48
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:	71 291 452,30	23 659 043,18	0,00	94 950 495,48

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		282 936,12	0,00	0,00	282 936,12

Lp.	Długoterminowe aktywa finansowe	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	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 finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Razem akcje i udziały	282 936,12	0,00	0,00	282 936,12
5	Razem	282 936,12	0,00	0,00	282 936,12

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

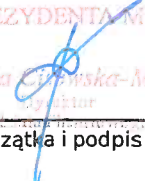

Agnieszka Tokarska
Piecątka i podpis gł. księgowego

2021-04-14

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Ciepłowska-Młaczek


Dyrektor
Piecątka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wartość gruntów użytkowanych wieczyście		Nota nr 1.4 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.		
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków				Wersja: korekta nr 1		
Numer identyfikacyjny REGON						
350508747		sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.		3941333E282B82E4		
Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście (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 (m²)	0,00	509 808,35	95 063,98	414 744,37
		Wartość (zł)	0,00	117 717 082,87	25 749 993,60	91 967 089,27
Razem (m²):						414 744,37
Razem (zł):						91 967 089,27

URZĄD MIASTA KRAKOWA
WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA
Sprawozdanie
Data 2021-04-14
Przyjęto

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
10ka
Pieczęć i podpis gł. Księgowego
Agnieszka Tokarska

2021-04-14
data

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

Pieczęć i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

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

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

URZĄD MIASTA
WYDZIAŁ FINANSOWY
sprawozdanie
Nota nr 1.5 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.
Data 2021-04-14
Wersja: korekta nr 1

sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.

Przyjęto

711240ABDA570E92

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 spełniały żadnego z siedmiu warunków wymienionych w art. 3 ust.4 ustawy o rachunkowości). W tym:	Tytuł używania przez jednostkę przedmiotowych środków trwałych	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
Grunty	umowa najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa użyczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inne	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
	umowa dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa użytkowania	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
Urządzenia techniczne i maszyny	umowa najmu	134 685,00	46 638,80	0,00	0,00	181 323,90
	umowa dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa użytkowania	288 963,68	0,00	0,00	0,00	288 963,68
	umowa leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	1 146 666,31	517 549,50	300 186,24	1 364 031,57	
Środki transportu	umowa najmu	0,00	612 000,00	0,00	612 000,00	
	umowa dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa użytkowania	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

Inne środki trwałe	umowa najmu	20 787,00	239 387,76	0,00	260 174,76
	umowa dzierżawy	39 114,00	63 978,00	71 094,00	31 998,00
	umowa użyczenia	408 679,39	50 000,00	0,00	458 679,39
	umowa leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	6 409 769,44	0,00	4 502,63	6 405 266,81
Razem:		8 448 666,82	1 529 554,06	375 782,87	9 602 438,01

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

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
[Podpis]
 Pieczęć i podpis gł. Księgowego
Agnieszka Tokarska

2021-04-14
 data

z wydziału MIASTA
Katarzyna Ciwielak-Mieczak
 Wydział Gospodarki
 Pieczęć i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

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

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

Ilość oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym
akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

URZĄD MIASTA KRAKÓWA
WYDZIAŁ BUDŻETU I SPRAWOZDAWAŃ
Sprawozdanie
Data 2021-04-14

Nota nr 1.6 do informacji dodatkowej do
sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia
2020 r.

Wersja: korekta nr 1

sporządzony na dzień 31 grudnia 2020

Przyjęto

BFD3194DF241336

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:	966 895,00	2 048 644 274,15	53 520,00	25 500 000,00	0,00	0,00	1 020 415,00	2 074 144 274,15
1	Concorde Investissement S.A. w likwidacji	127 390,00	127 390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127 390,00	127 390,00
2	Krakowska Agencja Rozwoju Turystyki S.A. w likwidacji	500,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	50 000,00
3	Krakowski Holding Komunalny S.A.	129 760,00	1 959 137 557,03	20,00	20 000 000,00	0,00	0,00	129 780,00	1 979 137 557,03
4	Kraków Nowa Huta Przyszłości S.A.	69 576,00	69 577 281,00	3 500,00	3 500 000,00	0,00	0,00	73 076,00	73 077 281,00
5	"LEN" S.A. w likwidacji	18,00	48,60	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	48,60
6	Miejski Klub Sportowy Cracovia S.S.A.	73 480,00	7 348 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 480,00	7 348 000,00
7	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

8	Trasa taglewnicka S.A.	395 000,00	10 700 000,00	50 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	445 000,00	12 700 000,00
9	ZMK S.A. w likwidacji	1 121,00	3 497,52	0,00	0,00	0,00	0,00	1 121,00	3 497,52
	Udziały:	106 490,00	68 395 814,19	4 963,00	6 036 300,00	0,00	0,00	111 453,00	74 432 114,19
1	Agencja Rozwoju Gospodarczego Kraków Wschód Sp. z o. o.	50,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50 000,00
2	Agencja Rozwoju Miasta Krakowa Sp. z o.o.	1 700,00	170 000,00	4 000,00	5 554 632,00	0,00	0,00	5 700,00	5 724 632,00
3	Centrum Giełdowe BALICKA Sp. z o. o.	2 284,00	1 370 400,00	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	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	30,00	30 000,00
6	Maiopolska Agencja Energii i Środowiska Sp. z o. o.	48,00	72 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,00	72 000,00
7	Miejska Infrastruktura Sp. z o. o. w likwidacji	196,00	15 565 303,02	0,00	0,00	0,00	0,00	196,00	15 565 303,02
8	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. z o. o.	100 000,00	50 000 351,32	963,00	481 666,00	0,00	0,00	100 963,00	50 482 019,32
9	Miejszy Narodowy Port Lotniczy Kraków- Balice Sp. z o.o	2 104,00	1 052 000,00	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	1 348,65
11	Spółdzielnia Mieszkaniowa "Czyżyny"	0,00	1 611,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 611,20
12	Spółdzielnia Mieszkaniowa "Kabeł"	0,00	4 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 800,00
	Razem:	1 073 385,00	2 117 040 088,34	58 483,00	31 536 300,00	0,00	0,00	1 131 866,00	2 148 576 388,34

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:								

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
[Podpis]
 Pieczęć i podpis: p.o. Księgowego
Agnieszka Iokarska

2021-04-14
 data

z up. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna [Podpis]
 Pieczęć i podpis Dyrektora

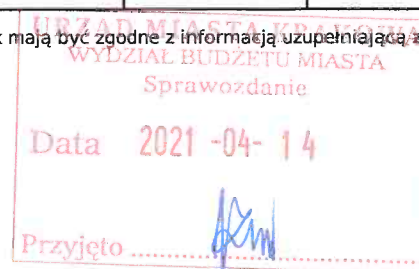
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego*	Nota nr 1.7 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków			Wersja: korekta nr 1	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.		
350508747			5136A38870DC5762	

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	z tytułu należności cywilnoprawnych	92 590 295,87	11 131 957,26	446 895,40	7 729 198,38	95 546 159,35
2	z tytułu należności publicznoprawnych	30 545 599,72	22 586 476,38	1 297 652,71	3 943 719,98	47 890 703,41
3	z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego	191 801 602,15	12 571 580,18	2 816 197,51	3 299 246,06	198 257 738,76
4	z pozostałych tytułów	19 194 475,13	2 098 133,16	0,00	1 569 613,31	19 722 994,98
	Razem:	334 131 972,87	48 388 146,98	4 560 745,62	16 541 777,73	361 417 596,50

Odsetki od należności głównej						
1	z tytułu należności cywilnoprawnych	51 070 206,15	5 003 943,49	49 558,57	1 550 342,70	54 474 248,37
2	z tytułu należności publicznoprawnych	12 300 908,04	8 531 867,17	430 072,95	62 981,61	20 339 720,65
3	z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego	70 285 147,08	8 770 183,57	0,00	2 693 781,35	76 361 549,30
4	z pozostałych tytułów	16 293 263,72	693 591,11	0,00	0,00	16 986 854,83
	Razem:	149 949 524,99	22 999 585,34	479 631,52	4 307 105,66	168 162 373,15

Razem (zgodnie z kwotą podaną w informacji uzupełniającej pod bilansem)	484 081 497,86	71 387 732,32	5 040 377,14	20 848 883,39	529 579 969,65
--	-----------------------	----------------------	---------------------	----------------------	-----------------------

* 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



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

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Pieczętka i podpis głównego księgowego

2021-04-14

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Cieplicka-Mleczek

Wykładowca

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

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

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym*

Data 2021-04-14

Wersja: korekta nr 1

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r. Przyjęto

641DF160408495F3

URZĄD MIASTA KRAKÓW
WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA
Nota nr 1.8 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.

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 odškodowań 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	90 920 538,13	28 008 397,96	1 410 899,73	575 990,33	116 942 046,03
3	rezerwy na zobowiązania z tytułu odškodowań, które zostaną poniesione w przyszłości w związku z nabyciem i przyjęciem do ewidencji działek pod inwestycje	37 302 942,87	33 697 538,24	31 578 324,94	0,00	39 422 156,17
4	rezerwy z tytułu ewentualnego zwrotu podatku VAT do Urzędu Marszałkowskiego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne	39 062,50	618 219,29	0,00	0,00	657 281,79
	Razem:	128 262 543,50	62 324 155,49	32 989 224,67	575 990,33	157 021 483,99

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

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Agnieszka Tokarska

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2021-04-14

data

z up. PRZEWODNIA MIASTA

Katarzyna Ciołko-Milec

Wydział Finansowy

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Zobowiązania według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty*	Data 2021-04-14 Nota nr 1.9 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.	
Numer identyfikacyjny REGON 350508747		Wersja: korekta nr 1  D37184F6E3D60454	
sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.			
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	90 000 000,00	90 000 000,00
3.	Powyżej 5 lat	73 191 272,00	43 191 272,00
	Razem:	223 191 272,00	193 191 272,00

* 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:	38 000 000,00	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	38 000 000,00	0,00
2.	zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), w tym:	223 191 272,00	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	223 191 272,00	0,00
	Razem:	261 191 272,00	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)

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

10kamk
Agnieszka Tokarska
Pieczęćka i podpis gł. księgowego

2021-04-14

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Cisowski-Mleczek
Dyrektor
Wydziału Budżetowego

Pieczęćka i podpis Dyrektora

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

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

Sprawozdanie
2021-04-14

Nota nr 1.11 do informacji dodatkowej do
sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia
2020 r.

Wersja: korekta nr 1

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.

31DFEDE3BF5AEB42

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:	167 499 996,00	536 552 124,64	536 552 124,64	0,00	145 533 987,00	536 375 361,12	536 375 361,12	0,00		
1a.	hipoteka umowna	167 499 996,00	555 721 310,00	555 721 310,00	0,00	145 553 567,00	555 721 310,00	555 721 310,00	0,00		
1b.	hipoteka przymusowa	0,00	830 814,64	830 814,64	0,00	0,00	654 051,12	654 051,12	0,00		
2.	zastaw, w tym:	398 714 625,00	10 700 000,00	10 700 000,00	0,00	627 016 755,00	10 700 000,00	10 700 000,00	0,00		
2a.	zastaw rejestrowy	398 714 625,00	10 700 000,00	10 700 000,00	0,00	627 016 755,00	10 700 000,00	10 700 000,00	0,00		
2b.	zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3.	przewiązanie 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:		556 214 621,00	567 252 124,64	567 252 124,64	0,00	772 570 322,00	567 075 361,12	567 075 361,12	0,00		

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

P.O. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Okazaki

Pieczętka i podpis gr. księgowego

2021-04-14

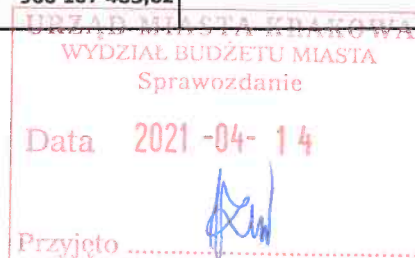
data

Pieczętka i podpis Dyrektora

jednostka sprawozdawcza: Urząd Miasta Krakowa, Nota nr 1.11

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		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 2020 r.		
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków			Wersja: korekta nr 1  D914309B417F0913		
Numer identyfikacyjny REGON 350508747			sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.		
Zobowiązania warunkowe		Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
1		2		3	
sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%		123 728 587,93		129 551 892,74	
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		0,00		0,00	
zobowiązania zabezpieczone w formie:		776 438 895,09		773 209 519,63	
Hipoteka		556 552 124,64		556 375 361,12	
Zastaw		10 700 000,00		10 700 000,00	
Weksle		0,00		0,00	
Inne		209 186 770,45		206 134 158,51	
Razem:		900 167 483,02		902 761 412,37	

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową



p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Pieczętka / podpis gr. Księgowego

2021-04-14

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Chocimka-Młaczek

Dyrektor Wydziału Księgowego

Pieczętka / podpis Dyrektora

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 różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie	Urząd Miasta Krakowa WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA Noty nr 1.13 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.  Wersja: korekta nr 1
Numer identyfikacyjny REGON 350508747		 14D006AA26D390D1

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	135 152,78	1 088,26
3	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	702 572,93	645 350,38
4	prenumeraty	7 463,49	7 405,10
5	koszty stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
6	asysta techniczna	2 297 839,36	2 217 175,35
7	usługi teleinformatyczne i internetowe	82 046,97	318 011,41
8	programy i licencje	212 117,23	311 746,24
9	pozostałe:	550 530,12	463 181,66
	Razem:	3 987 722,88	3 963 958,40

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

Rozliczenia międzyokresowe* (biernie)

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 Podgórk Tynieckie" - aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, których pokrycie stanowi prawo do pobierania pożytków z przedmiotu umowy	782 506,80	4 925 555,60
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

5	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
6	usługi informatyczne	0,00	0,00
7	pozostałe	0,00	226 891,23
	Razem:	782 506,80	5 152 446,83

* 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

Wyjaśnienia do sprawozdania

* Kwota ma być zgodna z kwotami wykazywanymi 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 wykonywanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy,
4. rodzaj i wielkości wkładu własnego oraz zasady jego przekazania stronie prywatnej,
5. wyniki okresowej kontroli przeprowadzonej przez stronę publiczną

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Pieczętka i podpis p.o. Głównego Księgowego

2021-04-14

data

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

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie	Nota nr 1.14 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków			Wersja: korekta nr 1	
Numer identyfikacyjny REGON			4C8189D938B23C94	
350508747		sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.		
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:	2 311 721,83	2 871 236,10	
1	gwarancje bankowe	808 554,62	1 899 831,41	
2	gwarancje ubezpieczeniowe	1 503 167,21	610 404,69	
3	poręczenia otrzymane od osób trzecich	0,00	0,00	
4	inne	0,00	361 000,00	

Dane wynikają z ewidencji pozabilansowej.



p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2021-04-14

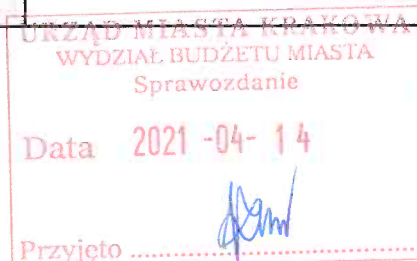
data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Nota nr 1.15 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków			Wersja: korekta nr 1
Numer identyfikacyjny REGON 350508747			 55CE94F1EDFA3418
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 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	211 205 563,23	
2.	nagrody jubileuszowe (par. 401)	2 795 067,93	
3.	odprawy emerytalne i rentowe (par. 401)	2 789 256,54	
4.	dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (par. 404)	14 735 582,42	
5.	składki na rzecz ZUS i na rzecz FP finansowane przez pracodawcę, w tym od 13-tki (par. 411, 412)	42 943 219,33	
6.	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (par. 302)	256 231,00	
7.	koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych (par. 428)	267 908,60	
8.	koszty szkoleń (par. 470)	637 871,62	
9.	koszty dofinansowania do studiów (par. 430)	116 818,00	
Razem:		275 747 518,67	

Nota dot. wyłącznie pracowników zatrudnionych na umowę o pracę



p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Pieczętka i podpis Głównego Księgowego

2021-04-14

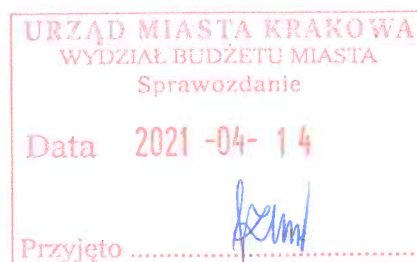
data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Ciesielska-Mleczuk
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Należności warunkowe (ewidencja pozabilansowa)	Nota nr 1.16 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków			Wersja: korekta nr 1	
Numer identyfikacyjny REGON				
350508747		sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.		C315C5B090C834A3
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	48 872 811,78	40 244 043,42	
2	sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wygranej jest mniejsze niż 50 %	0,00	0,00	
3	porozumienia	0,00	0,00	
4	inne	203 013 049,47	167 759 772,43	
	Razem	251 885 861,25	208 003 815,85	



p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2021-04-14

data

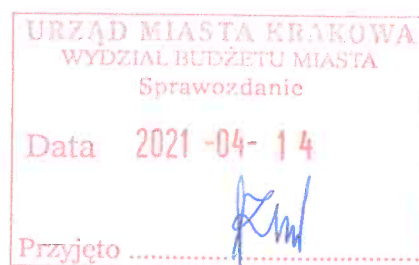
z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Chmielewska-Mleczek
Dyrektor

Pieczętka i podpis Dyrektora

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 2020 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków			Wersja: korekta nr 1	
Numer identyfikacyjny REGON				
350508747		sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.		1C21B5F197B3C074
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	30 526 254,83	0,00	0,00
2	w budowie	14 794 074,26	0,00	0,00
	Razem:	45 320 329,09	0,00	0,00

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



p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Pieczałka i podpis gł. Księgowego
Agnieszka Tokarska

2021-04-14

data

zup. PREZYDENTA MIASTA
Katarzyna Głowicka-Mleczeł
Pieczałka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota i chrakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nota nr 2.3 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków			Wersja: korekta nr 1	
Numer identyfikacyjny REGON			2216E91243F0B7E7	
350508747		sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.		2216E91243F0B7E7
Lp.	Przychody z tytułu	rok poprzedzający	rok badany	
1	2	3	4	
1	Zbycie udziałów spółki	10 011 421,43	0,00	
	Razem:	10 011 421,43	0,00	

Lp.	Koszty z tytułu	rok poprzedzający	rok badany	
1	2	3	4	
	Razem:			

URZĄD MIASTA KRAKOWA
WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA
Sprawozdanie

Data 2021-04-14

Przyjęto

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Tokarska
Agnieszka Tokarska

2021-04-14

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

data

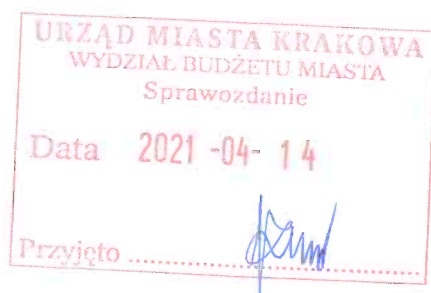
z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Czerwowska-Mleczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2020	Nota nr 3a do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.
Numer identyfikacyjny REGON 350508747		Wersja: korekta nr 1  2E1AF308E2316363
1	sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.	3
Stan przeciętnego zatrudnienia w etatach:		Stan na koniec roku obrotowego
		3 051,01

*podać zatrudnienie wyliczane jak przy dokonywaniu odpisu na ZFŚS



p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Pieczętka i podpis głównego księgowego

2021-04-14

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Głowacka-Młeczak

Pieczętka 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 2020 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków			Wersja: korekta nr 1	
Numer identyfikacyjny REGON			F8D4D91AE2ADE0E7	
350508747		sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.		
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	45 320 329,09	97 777 138,00	
3.	Razem:	45 320 329,09	97 777 138,00	

*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.



P.O. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Pieczętka i podpis g. księgowego

2021-04-14

data

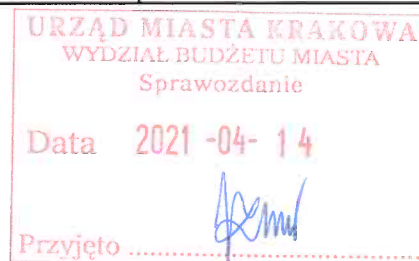
z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Ciołwik-Młczek

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków	Należności długoterminowe	Nota nr 3d do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.
		Wersja: korekta nr 1  2FC15699EA04B6F4
Numer identyfikacyjny REGON 350508747	sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.	

Lp.	Rodzaj należności długoterminowych	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	z tytułu sprzedaży mienia komunalnego	21 539 958,11	16 993 128,21
2	z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	76 932 243,93	99 812 104,70
3	z tytułu zwrotu odszkodowań	502 260,80	373 520,83
4	z tytułu czasowego zajęcia terenu	25 081,00	168 358,25
5	nienależnie pobrane świadczenia	470 864,39	0,00
6	z tytułu najmu	0,00	0,00
7	zwrot pomocy w spłacie kredytów mieszkaniowych (Fundusz Pracy)	0,00	0,00
8	zwrot udzielonych pożyczek, należności rozłożone na raty	2 594,00	0,00
9	pozostałe	3 254,83	127 793,51
10	Razem	99 476 257,06	117 474 905,50

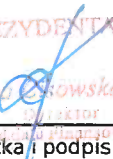


p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Pieczątką i podpis gł. Księgowego

2021-04-14

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Głowska-Mlecze
Dyrektor
Pieczątką i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków		Numer identyfikacyjny REGON 350508747	
Struktura przychodów Data 2021-04-14		sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r. 	
URZĄD MIASTA KRAKOWA WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA Sprawozdanie		Nota nr 3e do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r. Wersja: korekta nr 1  1F1A40613F8B9403	

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	0,00	0,00	0,00	0,00
2	kary umowne, odszkodowania	2 846 440,25	2 846 440,25	841 932,66	841 932,66
3	odpisane przedawnione lub umorzone zobowiązania	45 088,82	45 088,82	78 596,23	78 596,23
4	darowizny, nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe	796 505,52	796 505,52	330 384,45	330 384,45
5	rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy (w przypadku gdy staną się bezprzedmiotowe)	6 424 632,47	6 424 632,47	465 564,73	465 564,73
6	rozwiązanie (wyksięgowanie) odpisu aktualizującego należności, po ustaniu przyczyn jego dokonania (nastąpiła spłata należności)	9 434 303,37	9 434 303,37	15 321 205,39	15 321 205,39
7	pozostałe	4 280 589,50	4 270 907,00	1 655 145,28	1 655 145,28
	Razem:	23 827 559,93	23 817 877,43	18 692 828,74	18 692 828,74

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:	10 011 421,43	10 011 421,43	3 926,00	3 926,00
1	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	3 926,00	3 926,00
2	zysk na sprzed. udziałów i akcji	10 011 421,43	10 011 421,43	0,00	0,00
3	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Odsetki, w tym:	17 118 571,64	17 114 558,53	18 575 278,51	18 510 318,48
1	odsetki za zwłokę	12 562 149,44	12 558 136,33	17 410 928,11	17 345 968,08
2	odsetki bankowe	4 556 422,20	4 556 422,20	1 164 350,40	1 164 350,40
	Inne, w tym:	3 016 772,09	3 016 772,09	157 903,25	157 903,25
1	różnice 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)	119 966,79	119 966,79	40 547,47	40 547,47
4	rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy dotyczącej odsetek	2 896 802,78	2 896 802,78	110 425,60	110 425,60
5	pozostałe	2,52	2,52	6 930,18	6 930,18
	Razem:	30 146 765,16	30 142 752,05	18 737 107,76	18 672 147,73

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

1000000

Pieczęć i podpis Głównego Księgowego

2021-04-14

data

z up. PRZESYŁANY DO MIASTA

Katarzyna Ciso Pieczęć i podpis Dyrektora

Wyciąg z Księgi

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

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

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

Struktura kosztów

Data 2021-04-14

URZĄD MIASTA KRAKOWA
WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA
Sprawozdanie

Nota nr 3f do informacji dodatkowej do
sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia
2020 r.

Wersja: korekta nr 1

sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.

61EDB21EBBA45612

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	4 422 850,52	4 422 850,52	3 215 354,31	3 215 354,31
2	opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia gospodarcze	3 538 643,82	3 538 643,82	6 667 335,05	6 660 496,53
3	usługi zdrowotne	1 098 390,40	1 098 390,40	1 342 206,00	1 342 206,00
4	opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (w tym internet)	1 292 220,18	1 290 871,61	1 335 242,66	1 335 114,31
5	ekspertyzy, analizy, opinie	2 161 145,33	2 161 128,33	910 049,76	910 049,76
6	zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu	1 822 900,91	1 822 900,91	1 997 517,53	1 997 517,53
7	pozostałe	407 714 825,38	406 980 584,34	395 685 701,35	395 157 026,29
Razem:		422 050 976,54	421 315 369,93	411 153 406,66	410 617 764,73

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	0,00	0,00	0,00	0,00
2	utworzenie lub zwiększenie odpisu aktualizującego wartość należności	97 036 682,63	96 961 792,85	63 460 773,46	63 394 564,22
3	utworzenie lub zwiększenie rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
4	koszty utworzonych rezerw na sprawy sporne	10 295 884,97	10 295 884,97	21 115 246,38	21 115 246,38
5	kary umowne, wypłacone odszkodowania	6 027 177,67	6 027 177,67	10 718 305,20	10 718 305,20
6	inne koszty operacyjne	215 722,28	215 673,28	270 096,19	270 096,19
	Razem:	113 575 467,55	113 500 528,77	95 564 421,23	95 498 211,99

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
1	2	3	4	5	6
	Odsetki, w tym:				
1	odsetki bankowe	69 726 119,39	69 726 101,39	67 435 613,82	67 435 445,08
		35 396 218,67	35 396 218,67	37 150 969,55	37 150 969,55
2	pozostałe odsetki	34 329 900,72	34 329 882,72	30 284 644,27	30 284 475,53
	Inne, w tym:				
		12 446 069,59	12 443 177,59	21 200 416,16	21 200 416,16
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	8 874 384,57	8 871 492,57	13 535 810,66	13 535 810,66
3	utworzenie lub zwiększenie rezerwy na zobowiązania dotyczące odsetek	3 496 772,66	3 496 772,66	7 511 370,87	7 511 370,87
4	różnice kursowe	32 103,61	32 103,61	15 543,42	15 543,42
5	pozostałe	42 808,75	42 808,75	137 691,21	137 691,21
	Razem:	82 172 188,98	82 169 278,98	88 636 029,98	88 635 861,24

P.O. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

1000000

Pieczątka i podpis gł. księgowego

2021-04-14

data

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Wójcik
Pierzątki i podpis Dyrektora
Wydziału Finansowego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

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

Informacja o sprawach spornych - należnościach Gminy
Miejskiej Kraków, wniesionych na drogę postępowania
sądowego (CZYNNE)

URZĄD MIASTA KRAKOWA
WYDZIAŁ BUDŻETU
Sprawozdanie
Nota nr 4a do informacji dodatkowej do
Sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia
2020 r.

Wersja: korekta nr 1

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.

8F156578D98757E3

Lp.	Pozwany (p-ko komu GPK zgłasza roszczenie)	Wydział merytoryczny*	Przedmiot postępowania	Sygnatura akt sądowa/ sygnatura sprawy w PR*	Data zgłoszenia roszczenia	Wartość roszczenia	Stan sprawy i zmiany w styczniu i lutym następnego roku budżetowego**
1	2	3	4	5	6	7	8
1	wg załącznika	wg załącznika	wg załącznika	wg załącznika	2020-12-31	83 660 987,00	wg załącznika
Razem:						83 660 987,00	

* dotyczy Urzędu Miasta Krakowa

**opisać: sprawa w toku, zawarta ugoda dn..... wyrok prawomocny/nieprawomocny dn....., zmiana % przegrania sprawy, zmiana wartości roszczenia, zmiana wartości odsetek, itp.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
TOKARSKA

Pieczętka i podpis gł. księgowego

Agnieszka Tokarska

2021-04-14

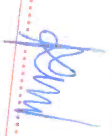
data

Pieczętka i podpis Dyrektora

z up. PREZYPDENTIA MIASTA
Katarzyna Czerwńska-Mleczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			Informacje o innych zobowiązaniach nie wniesionych na drogę postępowania sądowego przeciwko Gminie Miejskiej Kraków (BIERNE)*			Nota nr 4b do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r.	
Urząd Miasta Krakowa Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków						Wersja: korekta nr 1  3A157E51093EC758	
Numer identyfikacyjny REGON			sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.				
350508747							
Lp.	Powód (zgłaszający roszczenie p-ko Gmk)	Przedmiot postępowania	Sygnatura sprawy w jednostce	Przewidywana data zapłaty roszczenia	Wartość roszczenia	Stan sprawy i zmiany w styczniu i lutym następnego roku budżetowego	
1	2	3	4	5	6	7	
1	wg załącznika	wg załącznika	wg załącznika	2020-12-31	126 186,45	wg załącznika	
				Razem:	126 186,45		

* dotyczy zawieranych Uгод

URZĄD MIASTA KRAKOWA
 WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA
 Sprawozdanie
 Data 2021-04-14
 Przyjęto 

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
 10kaleh
 Pieczęć i podpis gł. księgowego

2021-04-14
 data

z up. PREZYDENTA MIASTA
 Katarzyna Cisowska-Mieczek
 Dyrektor
 Wydział Finansowego
 Pieczęć i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

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

Informacje o sprawach spornych - zobowiązaniach Gminy
Miejskiej Kraków wniesionych na drogę postępowania
sądowego (BIERNE)

Nota nr 4c do informacji dodatkowej do
sprawozdania finansowego na dzień 31. grudnia
2020 r.

Wersja: korekta nr 1

Numer identyfikacyjny REGON

350508747

sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.

BE347B126D0D5127

Lp.	Powód (zgłaszający roszczenie p-ko GMK)	Przedmiot postępowania	Sygnatura akt sądowa	Data zgłoszenia roszczenia	Wartość roszczenia	Kwota kosztów postępowania oraz odsetek		Wartość ogółem (kol.6 + kol.7 + kol.8)	Przewidywany wynik PRZEGRAŃ sprawy w %	Stan sprawy i zmiany w styczniu i lutym następnego roku budżetowego*
						w tym koszty postępowania	w tym kwota odsetek			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
wg rozdzienika	wg rozdzienika	wg rozdzienika		2020-12-31	198 237 758,00	3 070 964,00	179 468 496,00	380 777 218,00	0,00	wg rozdzienika
				Razem	198 237 758,00	3 070 964,00	179 468 496,00	380 777 218,00		

* opisać: sprawa w toku, zawarta ugoda dn....., wyrok prawomocny/nieprawomocny dn....., zmiana % przegranej sprawy, zmiana wartości odsetek i kosztów postępowania, itp.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

10 kwiecień

Agnieszka Tokarska
Pieczęćka i podpis gł. Księgowego

2021-04-14

data

Pieczęćka i podpis Dyrektora

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Okowska-Mileczek
Dyrektor
Wydziału Finansowego

WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA
Sprawozdanie
Data 2021-04-14
Przyjęto *OK*