

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Zarząd Infrastruktury Sportowej

120776650

Numer identyfikacyjny REGON

### BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Adresat:

URZĄD MIEJSKI W KRAKOWIE  
Gmina Miejska Kraków  
ul. Plac Wszystkich Świętych 3-4  
31-004 Kraków  
Sprawozdanie

Data: 2019-03-27

Wysłać bez pisma przewodniego

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	757 099 595,94	786 252 964,14	<b>A. Fundusze</b>	760 583 225,04	789 295 149,50
I. Wartości niematerialne i prawne	130 792,76	99 192,44	I. Fundusz jednostki	799 247 429,51	840 071 187,25
II. Rzeczowe aktywa trwałe	756 968 803,18	785 623 975,41	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-	-
1. Środki trwałe	675 944 790,24	709 672 213,52	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	4 557 008,02	2. Strata netto (-)	38 664 204,47	50 776 037,75
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)(-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	658 741 717,57	688 686 597,71	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	14 898 973,19	13 549 922,55	<b>B. Fundusze placówek</b>	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	577 886,98	875 353,05	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	1 726 212,50	2 003 332,19	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	4 001 000,78	4 831 713,94
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	81 024 012,94	75 951 761,89	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	3 538 458,82	4 752 651,81
III. Należności długoterminowe	0,00	529 796,29	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 066 146,17	1 453 210,66
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	86 156,34	124 072,20
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	205 255,05	234 738,02
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	354 384,75	403 686,84
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	529,42	2 964,90
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 716 701,28	2 406 552,80
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	7 484 629,88	7 873 899,30	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 406,00	14 380,85
I. Zapasy	162 695,47	283 899,35	8. Fundusze specjalne	107 879,81	113 045,54
1. Materiały	162 695,47	283 899,35	8.1. Zakładowy Fundusz świadczeń Socjalnych	107 879,81	113 045,54
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	462 541,96	79 062,13
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	5 307 182,02	4 838 675,92			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	1 723 585,10	398 732,29			
2. Należności od budżetów	147 060,16	104 265,63			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	3 436 536,76	4 335 678,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 789 912,09	2 515 364,03			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 789 912,09	2 515 364,03			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	224 840,30	235 960,00			
<b>Suma aktywów</b>	764 584 225,82	794 126 863,44	<b>Suma pasywów</b>	764 584 225,82	794 126 863,44

Główny Księgowy

  
Elzbieta Jagiella

---

Główny księgowy

2019-03-21

---

rok, miesiąc, dzień

  
**DYREKTOR**

Krzysztof Kowal

---

Kierownik jednostki




Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Zarząd Infrastruktury Sportowej</b>  <b>120776650</b> Numer identyfikacyjny REGON	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	Adresat:  Gmina Miejska Kraków ul. Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków  Wysłać bez pisma przewodniego
		Data 2019-03-17 Przyjęto
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	10 221 747,45	10 828 858,97
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	10 221 747,45	10 828 858,97
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	48 937 438,43	61 108 070,74
I. Amortyzacja	12 295 469,28	25 477 325,07
II. Zużycie materiałów i energii	7 219 116,25	7 232 163,43
III. Usługi obce	19 473 604,42	16 982 272,56
IV. Podatki i opłaty	195 375,61	199 631,18
V. Wynagrodzenia	7 534 873,62	8 703 439,35
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 486 517,65	1 700 506,18
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	732 481,60	812 732,97
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	-38 715 690,98	-50 279 211,77
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	211 539,51	412 881,85
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	850,40	1 267,91
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	210 689,11	411 613,94
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	117 948,29	1 014 255,28
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek samorządowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	117 948,29	1 014 255,28
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-38 622 099,76	-50 880 585,20

Zatwierdzony



<b>G. Przychody finansowe</b>	29 751,31	210 284,65
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	28 271,75	203 208,46
III. Inne	1 479,56	7 076,19
<b>H. Koszty finansowe</b>	71 856,02	105 737,20
I. Odsetki	484,00	25 027,87
II. Inne	71 372,02	80 709,33
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-38 664 204,47	-50 776 037,75
<b>J. Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-38 664 204,47	-50 776 037,75

Główny Księgowy  
  
 Elżbieta Jagiella  
 Główny księgowy

2019-03-26  
 rok, miesiąc, dzień  
 Zatwierdzony

**DYREKTOR**

  
 Krzysztof Kowal

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Zarząd Infrastruktury Sportowej  <b>120776650</b> Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki WYDZIAŁ BUDŻETOWY Sprawozdanie Data sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r.	Adresat:  Gmina Miejska Kraków ul. Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków  Wysłać bez pisma przewodniego
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>	357 109 077,10	799 247 429,51
<b>1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>	576 588 873,61	245 437 600,25
1.1. Zysk bilansowy na rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	99 985 335,07	138 387 370,38
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	63 401 132,17	101 629 162,95
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	413 091 406,37	4 557 520,86
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	111 000,00	863 546,06
<b>2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	134 450 521,20	204 613 842,51
2.1. Strata za rok ubiegły	38 552 662,56	38 664 204,47
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	13 637 900,10	14 267 743,26
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	63 401 132,17	101 629 162,95
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	18 296 351,04	47 668 618,67
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	562 475,33	2 384 113,16
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	799 247 429,51	840 071 187,25
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	-38 664 204,47	-50 776 037,75
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	38 664 204,47	50 776 037,75
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>	760 583 225,04	789 295 149,50

Zatwierdzony

Główny Księgowy  
  
Elżbieta Jagiella

---

Główny księgowy

2019-03-26  

---

rok, miesiąc, dzień  
Zatwierdzony

**DYREKTOR**

  
Krzysztof Kowal

---

Kierownik jednostki



(nazwa jednostki)

druk Nr 3  
do Załącznika Nr 3  
do Zarządzenia Nr  
Prezydenta Miasta Krakowa  
z dnia

URZĄD MIASTA KRAKOWA  
WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA  
Sprawozdanie  
Data 2019-03-27  
Przyjęto

## Informacja dodatkowa za rok 2018

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.		
1.1	nazwa jednostki	ZARZĄD INFRASTRUKTURY SPORTOWEJ W KRAKOWIE
1.2	siedziba jednostki	UL. WALEREGO SŁAWKA 10, 30-633 KRAKÓW
1.3	adres jednostki	UL. WALEREGO SŁAWKA 10, 30-633 KRAKÓW
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	DZIAŁALNOŚĆ W ZAKRESIE SPORTU
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018 - 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	SPRAWOZDANIE NIE ZAWIERA DANYCH ŁĄCZNYCH
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	ZALĄCZNIK NR 1

#### 4.1 przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów

Nazwa aktywów i pasywów		Przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów				Uwagi
1	środki trwałe	wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia	wg wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych)			
		X	X			
2	wartości niematerialne i prawne	wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia	wg wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych)			
		X	X			
3	nieruchomości zaliczane do inwestycji	wg zasad stosowanych do środków trwałych oraz określonych w art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 UOR	wg ceny rynkowej	wg inaczej określonej wartości godziwej		
						NIE WYSTĘPUJE
4	wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji	wg zasad stosowanych do wartości niematerialnych i prawnych oraz określonych w art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 UOR	wg ceny rynkowej	wg inaczej określonej wartości godziwej		
						NIE WYSTĘPUJE
5	udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w pkt 3 i 4 inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	wg wartości godziwej	wg skorygowanej ceny nabycia - jeżeli do danego składnika aktywów został określony termin wymagalności		
						NIE WYSTĘPUJE
6	udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	wg zasad określonych w pkt 5	wg metody praw własności			
						NIE WYSTĘPUJE
7	inwestycje krótkoterminowe	wg ceny (wartości) rynkowej	wg ceny nabycia	wg ceny (wartości) rynkowej	wg skorygowanej ceny nabycia	
						NIE WYSTĘPUJE
8	należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych	wg skorygowanej ceny nabycia	w kwocie wymaganej zapłaty			
						NIE WYSTĘPUJE
9	należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy	wg wartości rynkowej	inaczej określonej wartości godziwej			
						NIE WYSTĘPUJE
10	rzeczowe składniki aktywów obrotowych - materiały	wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia	w kwocie wymaganej zapłaty			
		X				

11	metody ustalania wartości rozchodu materiałów	wg cen przeciętnych	wg metody FIFO	wg metody LIFO	w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczystych cen	
					X	Inwentaryzacja
12	amortyzacja środków trwałych	metoda liniowa	metoda liniowa indywidualna	metoda liniowa przyspieszona	metoda degredywna (malejącego salda)	
		X				
13	amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	metoda liniowa				
		X				
14	częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych	raz na rok (w grudniu)	miesięcznie	kwartalnie	półrocznie	
		X				
15	częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych	raz na rok (w grudniu)	miesięcznie	kwartalnie	półrocznie	
		X				W przypadku przekazywania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych innym jednostkom w ciągu roku, amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano składnik majątku

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności

	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	Informacja na temat poszczególnych punktów dodatkowej informacji i objaśnień	
		W sytuacji, gdy dane zjawisko występuje w jednostce proszę podać nr noty, w które podano wskazane informacje	W sytuacji, gdy dane zjawisko nie występuje w jednostce proszę podać informacje, że dane zjawisko nie występuje
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	szczegółowe dane zawarte są w załączonej Nocie Nr 1.1a i 1.1b	
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	szczegółowe dane zawarte są w załączonej Nocie Nr 1.2	
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych		Zjawisko nie występuje
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto		Zjawisko nie występuje
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	szczegółowe dane zawarte są w załączonej Nocie Nr 1.5	
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych		Zjawisko nie występuje
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)	szczegółowe dane zawarte są w załączonej Nocie Nr 1.7	
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	szczegółowe dane zawarte są w załączonej Nocie Nr 1.8	
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:		Zjawisko nie występuje
a	powyżej 1 roku do 3 lat		j/w
b	powyżej 3 do 5 lat		j/w
c	powyżej 5 lat		j/w
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		Zjawisko nie występuje
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		Zjawisko nie występuje

1.12	łącną 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	szczegółowe dane zawarte są w załączonej Nocie Nr 1.12	
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	szczegółowe dane zawarte są w załączonej Nocie Nr 1.13	
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	szczegółowe dane zawarte są w załączonej Nocie Nr 1.14	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	szczegółowe dane zawarte są w załączonej Nocie Nr 1.15	
1.16	inne informacje		Zjawisko nie występuje
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		Zjawisko nie występuje
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	szczegółowe dane zawarte są w załączonej Nocie Nr 2.2	
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		Zjawisko nie występuje
2.4	informację 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		Zjawisko nie występuje
2.5	inne informacje	szczegółowe dane zawarte są w załączonych Notach Nr 3a, 3c, 3d, 3e, 3f, 4a, 4c	Noty 3b, 4b - zjawisko nie występuje
3	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		Zjawisko nie występuje

### III. Noty dotyczące dodatkowych informacji i objaśnień

Jednostki sporządzając informację dodatkową wypełniają noty o numerach: 1.1a, 1.1b, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13, 1.14, 1.15, 1.16, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 3a, 3b, 3c, 3d, 3e, 3f, 4a, 4b i 4c.

Główny Księgowy  
  
 Elżbieta Magiella

**DYREKTOR**  
  
 Krzysztof Kowal



## DO INFORMACJI DODATKOWEJ ZA ROK 2018 – OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

### I.

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy trwający dwanaście pełnych miesięcy kalendarzowych od 1 stycznia do 31 grudnia, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki.
2. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonywane jest nie rzadziej niż na dzień bilansowy, natomiast 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.
3. Rachunkowość jednostki prowadzona jest komputerowo, z wykorzystaniem oprogramowania – system RATUSZ – OTAGO. Ewidencja księgową jest prowadzona w oparciu o zakładowy plan kont.
4. Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory (zbiory zapisów księgowych):
  - 1) Dziennik,
  - 2) Księgę główną (ewidencja syntetyczna),
  - 3) Księgi pomocnicze (analityczne) prowadzone zgodnie z wykazem kont syntetycznych i analitycznych,
  - 4) Zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych
  - 5) Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
 Ewidencja księgową analityczną - prowadzona jest w układzie klasyfikacji budżetowej.
5. W celu zapewnienia istotnych informacji wprowadza się możliwość prowadzenia kont pozabilansowych, jednak bez obowiązku zachowania na nich zasady podwójnego księgowania.
6. Ewidencja księgową prowadzona jest w sposób zapewniający wykonanie obowiązków sprawozdawczych wynikających m. in. z Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018 r., poz. 109 z późn. zm.) oraz w sposób zapewniający sporządzenie sprawozdania finansowego składającego się z:
  - bilansu,
  - rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
  - zestawienia zmian w funduszu,
  - informacji dodatkowej (począwszy od sprawozdania finansowego za rok 2018).

### II.

1. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów:
  - 1) materiały kancelaryjne, gospodarcze, biurowe, eksploatacyjne itp. oraz bilety komunikacji miejskiej wpisywane są w koszty w momencie zakupu.  
Na koniec roku obrotowego wycenia się wartość stanu tych materiałów na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury, dokonuje ich wyceny w/g cen nabycia i ujmuje w ewidencji księgowej na koncie syntetycznym „materiały”. W następnym roku księguje się w/w materiały w koszty.
  - 2) paliwo zakupione do samochodów służbowych objęte jest ewidencją ilościowo-wartościową w Dziale merytorycznym oraz ewidencją wartościową w Dziale Finansowo - Księgowym.
2. Rodzaje ewidencji analitycznej dla pozostałych środków trwałych (zakupionych z wydatków bieżących za wyjątkiem pierwszego wyposażenia dla nowych obiektów, które tak jak obiekt finansowane jest z wydatków inwestycyjnych oraz za wyjątkiem składników majątku trwale związanych z gruntem (w tym np. piłkochwyty), które bez względu na ich wartość zaliczane są do środków trwałych):
  - 1) Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się bez względu na ich wartość następujące składniki majątkowe:
    - biurka, stoły, stoliki, ławy okolicznościowe, szafy, biblioteczki, obudowy umywalek, segmenty meblowe itp.
    - szafy metalowe, kasy pancerne,
    - krzesła, fotele, kanapy, wersalki,
    - telefony stacjonarne, telefaxy,
    - telewizory, magnetowidy, magnetofony, dyktafony, odtwarzacze DVD i CD
    - sprzęt komputerowy,
    - kserokopiarki, drukarki, niszczarki itp.
    - sprzęt fotograficzny,
    - sprzęt AGD w tym m.in. urządzenia chłodnicze, pralki, zmywarki, zamrażarki, odkurzacze,
 oraz wszystkie inne wyżej niewymienione składniki majątkowe o wartości powyżej 1.000,00 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych dla środków trwałych.  
Ewidencja analityczna prowadzona jest przez Dział merytorycznie odpowiedzialny za gospodarowanie składnikami majątku, z wykorzystaniem programu komputerowego EMID.



2) Pozostałe środki trwałe o wartości niższej lub równej 1.000,00 złotych oraz których okres użytkowania przekracza 1 rok podlegają ewidencji ilościowej.

Ewidencja ilościowa ujmowana jest w ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym ze wskazaniem ilości zakupionych składników.

3) Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych wymienionych w pkt. 2 (ewidencja ilościowa) prowadzona jest przez Dział merytorycznie odpowiedzialny za gospodarowanie składnikami majątku, z wykorzystaniem programu komputerowego EMID.

3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia oraz wg wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych)
4. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo – amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. W jednostce przyjęto metodę umarzania w sposób liniowy.
6. Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków ujętych w planie finansowym jednostki wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkową określaną jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
7. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają stopniowemu umarzaniu.
8. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, a jeżeli cena ich nabycia nie przekracza kwoty 1000,00 zł, a których okres użytkowania przekracza 1 rok, wówczas ujmowane są tylko w ewidencji ilościowej i spisane w koszty działalności operacyjnej.
9. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych innym jednostkom w ciągu roku, amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały. Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia tych środków do użytkowania.
10. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
11. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, tj. naliczane są kwartalnie podlegając ewidencji księgowej dokumentem Polecenie Księgowania na koniec każdego kwartału.
12. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
13. Przypisy należności dokonywane są na podstawie wystawianych faktur lub innych dokumentów potwierdzających powstanie należności w danym okresie sprawozdawczym.
14. Dodatkowe wynagrodzenie roczne (w kwocie brutto), składki na ubezpieczenie społeczne obciążające pracodawcę oraz Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych - podlegają księgowaniu na koncie zespołu „4” „Koszty według rodzaju” pod datą 31 grudnia roku bieżącego.
15. Zgodnie z zasadą memoriału faktury:
  - kosztowe otrzymane i przedłożone - do dnia 25 stycznia roku następnego do Działu Finansowo-Księgowego, wystawione z datą roku poprzedniego, dotyczące usługi wykonanej w roku poprzednim ujmujemy w księgach grudnia roku poprzedniego w ramach konta „4” „Koszty według rodzaju” strona WN oraz konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona MA,
  - kosztowe - otrzymane i przedłożone do dnia 25 stycznia roku następnego do Działu Finansowo-Księgowego, wystawione z datą roku bieżącego, dotyczące usługi wykonanej w roku poprzednim ujmujemy w księgach grudnia roku poprzedniego w ramach konta „4” „Koszty według rodzaju” strona WN oraz konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona MA.
  - przychodowe wystawione i przedłożone do 15 stycznia roku następnego do Działu Finansowo-Księgowego, gdy usługę wykonano w roku poprzednim, ujmujemy w księgach jednostki w roku poprzednim w ramach konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem zespołu „7”.
  - kosztowe wystawione i otrzymane przez Dział Finansowo-Księgowy w roku bieżącym dotyczące usług/dostaw wykonanych w roku bieżącym, które rozliczane będą w formie kompensaty w roku następnym, ujmuje się w księgach roku bieżącego w ramach konta „4” „Koszty według rodzaju” strona Wn oraz konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona MA.

W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do Działu Finansowo-Księgowego odpowiednio po 15 stycznia roku następnego w przypadku dokumentów



- przychodowych i po 25 stycznia roku następnego w przypadku dokumentów kosztowych - ujmują się one w księgach rachunkowych roku bieżącego - w miesiącu otrzymania ich przez Dział Finansowo-Księgowy z uwzględnieniem prognozy istotności.
16. Wszystkie dokumenty kosztowe oraz przychodowe w trakcie roku obrotowego ewidencjonowane są ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.
  17. Nakłady inwestycyjne ZIS na koncie 080 ujmowane są z określeniem działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej wraz z określeniem klasyfikacji zadaniowej, natomiast rozliczenie zadań inwestycyjnych dokonywane jest bez określenia klasyfikacji budżetowej i zadaniowej począwszy.
  18. Ustala się **próg istotności wartości zdarzeń gospodarczych** na poziomie wartości przekraczającej **0,5% kosztów** za poprzedni rok obrotowy. W przypadku gdy dowód księgowy dokumentujący zdarzenie gospodarcze dotyczące roku zakończony wpłynie do działu Finansowo-Księgowy odpowiednio po 15 (dowód przychodowy) oraz po 25 (dowód kosztowy) stycznia a przed 25 marca, a jego wartość nie przekracza ustalonego w jednostce prognozy istotności, uznaje się jako zdarzenie nieistotne i ujmuje w księgach rachunkowych roku bieżącego, natomiast w przypadku, gdy wartość przekracza ustalony próg istotności ujmuje się go w księgach rachunkowych roku poprzedniego oraz sporządza korektę sprawozdania budżetowego.
  19. Zwroty wydatków z tytułu rozliczenia udzielonych zaliczek, korekt faktur, refundacji poniesionych kosztów w zakresie zatrudnienia bezrobotnego w tym samym roku budżetowym co dokonany wydatek zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. W/w zwroty dokonane w roku następnym, stanowią dochód i odprowadzane są na rachunek dochodów Gminy Miejskiej Kraków.
  20. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat, otrzymane na rachunek wydatków jednostki, refundowane są na rachunek dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Miasta Krakowa.
  21. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, ustala się oddzielnie i zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości, nie można ich ze sobą kompensować.
  22. W księgach rachunkowych ujmują się wszystkie koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do Działu Finansowo-Księgowy do 5-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do Działu Finansowo-Księgowy po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym – nie ujmują się one w ewidencji kosztów i zobowiązań miesiąca sprawozdawczego. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia do Działu Finansowo - Księgowy.
  23. Inwentaryzacja należności dokonywana jest w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 30.11 danego roku obrotowego. Zapisy zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki za grudzień danego roku obrotowego są uzgadniane w ramach inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald.
  24. Uzgodnienie sald zerowych należności w ramach inwentaryzacji przeprowadzane jest w drodze weryfikacji.
  25. Przepisy Ustawy nie przewidują milczącego potwierdzenia salda. Brak odpowiedzi dłużnika przesądza o tym, że saldo jest niepotwierdzone. W przypadku niepotwierdzonych należności inwentaryzacja sald przeprowadzana jest w drodze weryfikacji.
  26. Zobowiązania warunkowe np. wynikające z decyzji na wycinkę drzew kolidujących z inwestycjami ewidencjonowane są w księgach rachunkowych jednostki w ramach konta pozabilansowego 291 „Zobowiązania warunkowe”.
  27. Usługi telekomunikacyjne fakturowane na przełomie roku w zakresie świadczenia usług telekomunikacyjnych oraz abonamentu przypadającego za styczeń nowego roku obrotowego ewidencjonowane są co do zasady istotności w zakresie kosztów zamykanego roku.
  28. Przeksięgowanie sald na koniec roku obrotowego w ramach:
    - sald kont zespołu 4;7 na Wynik Finansowy,
    - salda konta 810 na 800,ewidencjonowane jest bez uwzględnienia klasyfikacji budżetowej.
  29. Ewidencja planu finansowego oraz zaangażowania w układzie zadaniowym prowadzona jest w ramach konta pozabilansowego. Zaangażowanie prowadzone jest w ramach konta 998, ujmowane w księgach rachunkowych na koniec każdego miesiąca, ewidencja planu finansowego na podstawie zatwierdzonego budżetu prowadzona jest w ramach konta 980.
  30. W celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego na koniec roku obrotowego z odpowiednim wyłączeniem wzajemnych rozliczeń dokonywanych między jednostkami, ewidencja wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami prowadzona jest w ramach konta pozabilansowego 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami". Analityczną ewidencję księgową oddzielnie dla poszczególnych składników sprawozdania finansowego prowadzi się dla:
    - a) bilansu: należności na koniec każdego miesiąca a zobowiązań na bieżąco, równoległe do pierwotnych zapisów;
    - b) rachunku zysków i strat: przychodów na koniec każdego miesiąca a kosztów na bieżąco, równoległe do pierwotnych zapisów z wyjątkiem kosztów poniesionych w ramach pogotowia kasowego ZIS (raporty kasowe), które to koszty ewidencjonowane są w ramach konta 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" na koniec każdego miesiąca;
    - c) zestawienia zmian w funduszu jednostki (zmniejszenia i zwiększenia funduszu): na bieżąco.Ewidencja wzajemnych zobowiązań pomiędzy jednostkami ewidencjonowana jest na koncie 976 po stronie MA.



- Ewidencja wzajemnych należności pomiędzy jednostkami ewidencjonowana jest na koncie 976 po stronie WN.
31. Zamknięcie miesiąca poprzedniego w zakresie rozliczenia zapisów w księgach rachunkowych jednostki następuje do 25 dnia następnego miesiąca z wyjątkiem miesięcy do czasu wprowadzenia bilansu otwarcia, a za rok obrotowy najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
  32. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe za pomocą programu obsługa finansowo-księgową jednostek budżetowych RATUSZ – OTAGO.  
W ramach programu jednostka posiada aplikacje:
    - FK\_JB – Obsługa finansowo-księgową jednostek budżetowych (wersja 6.1.0.4844),
    - WYBUD – Obsługa wydatków budżetowych (wersja 6.0.3.2097),
    - WPBUD – Obsługa dochodów budżetowych (wersja 6.0.6.1264),
    - FK PLAN - Plan Budżetu (wersja 6.0.1.1057),
    - ST – Środki Trwałe (wersja 6.0.0.1518).Dla poszczególnych miesięcy, dane narastająco w zakresie:
    - Zestawienie obrotów i sald na kontach jednostki,
    - Księga główna wg dokumentów oraz zbiorczo,
    - Zestawienie wydatków,
    - Zestawienie dochodów,
    - Zestawienie dziennikówsporządzane i przechowywane są na nośnikach danych. Wg stanu na dzień 31 grudnia roku obrotowego drukowana jest Księga Główna zbiorczo za okres od 01.01 do 31.12 danego roku zgodnie z zapisami w ewidencji. Dane przechowywane są zgodnie z przepisami i kategoriami klasyfikacji RWA.
  33. Ewidencja Raportów Kasowych odbywa się co do zasady pod datą księgowania ostatniego dnia rozliczeniowego Raportu Kasowego. Pod datą ostatniego dnia rozliczeniowego podlegają dekretacji poszczególne dokumenty księgowe zapłacone gotówką, podlegające rozliczeniu w ramach pogotowia kasowego jednostki. W ewidencji dokumentacji finansowanej (obrót gotówkowy) określana jest systemowo data operacji gospodarczej zgodna z dokonaniem zakupem oraz data wystawienia zgodna z datą dokumentu.
  34. Opłata startowa w walucie obcej, w ramach odbywających się imprez sportowych, których organizatorem jest ZIS, przekazywana jest na rachunek dochodów jednostki prowadzony w złotych. W związku z powyższym kwoty wpłat przeliczane są po kursie banku z dnia dokonanej wpłaty. Wpłaty te mogą wykazywać różnice od wpłaty podstawowej w złotych określonej w regulaminie danej imprezy sportowej. Fakturowaniu zgodnie z przepisami podatku od towarów i usług podlegają kwoty wpłacone na rachunek jednostki.
  35. Dochody w zakresie rachunku dochodów, planowane są w kwotach netto, natomiast wydatki (bieżące i inwestycyjne) realizowane w ramach wydzielonych rachunków wydatków, w kwotach brutto.
  36. W przypadku wystąpienia podatku VAT „do zapłaty”, środki na jego uregulowanie (przekazanie do Jednostki centralnej) ujmują się w planie finansowym jednostki (rachunek wydatków) w paragrafie 453 „Podatek od towarów i usług (VAT).
  37. Ewidencje dla potrzeb podatku VAT (rejstry sprzedaży i rejstry zakupów) prowadzi się w sposób umożliwiający prawidłowe określenie momentu powstania obowiązku podatkowego, w sposób umożliwiający odrębne określenie VAT należnego i naliczonego oraz terminowe sporządzenie i przekazanie do Jednostki centralnej:
    - informacji cząstkowych VAT i ich korekt,
    - plików JPK\_VAT i ich korekt,
    - innych informacji wymaganych ustawą o podatku od towarów i usług oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie.
  38. W rejestrze zakupów VAT ujmują się wyłącznie faktury dokumentujące nabycia towarów i usług, związane w całości lub w części z czynnościami opodatkowanymi, dla których przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.
  39. Ewidencje dla potrzeb podatku VAT prowadzone są w okresach miesięcznych, w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych.
  40. W sytuacji wystąpienia spraw spornych z organem podatkowym w zakresie podatku VAT prowadzi się odrębną analitykę w zakresie rozliczeń będących przedmiotem sporu.
  41. Wzajemne rozliczenia z Jednostką centralną w zakresie podatku VAT prowadzone są z wykorzystaniem konta 280 „Rozrachunki z tytułu VAT z Jednostką centralną”, które funkcjonuje w podziale na analitykę dotyczącą podatku VAT (280-1 „Rozrach. z tyt. VAT z Jedn. centralną – podatek VAT) oraz odsetek (280-2 „Rozrach. z tyt. VAT z Jedn. Centralną VAT-odsetki).
  42. W danym okresie rozliczeniowym podatek VAT ewidencjonowany jest na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” w podziale na analitykę pozwalającą na właściwe rozliczenie podatku VAT należny z uwzględnieniem stawek podatku VAT oraz rozliczenie podatku VAT naliczony. Po sprawdzeniu i uzgodnieniu prawidłowości ewidencji w zakresie podatku VAT należny i naliczony, podatek ten przeksięgowywany jest na konto 280 „Rozrachunki z tytułu VAT z Jednostką centralną”.  
Na stronie:
    - 1) Wn konta 280 ujmują się VAT naliczony podlegający odliczeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami danym okresie rozliczeniowym, kwotę podatku VAT oraz odsetek przekazanych do Jednostki centralnej,



- 2) Ma konta 280 ujmuje się VAT należny wynikający z obowiązku podatkowego powstałego w danym okresie rozliczeniowym, należną kwotę odsetek z tytułu zaległości podatkowych, zwróconą przez Jednostkę kwotę podatku VAT oraz zwrot nadpłaconych odsetek.
43. W trakcie roku budżetowego, wydatki rzeczowe, w ramach właściwych paragrafów, pomniejszane są sukcesywnie o kwoty odliczonego podatku VAT na podstawie:
- przelewu (refundacji) kwoty podatku VAT zapłaconego przez kontrahentów z rachunku bankowego dochodów na rachunek bankowy wydatków,
  - otrzymanego od Jednostki centralnej zwrotu kwoty podatku VAT na rachunek bankowy wydatków (podatek VAT „do zwrotu”).
- Zapisów tych dokonuje się najpóźniej w dacie przekazania Informacji cząstkowej VAT do Jednostki centralnej lub w dacie otrzymania zwrotu podatku VAT z Jednostki centralnej, jednak nie później niż na koniec miesiąca, w którym otrzymano ten zwrot.
44. W przypadku wystąpienia konieczności przekazania podatku VAT należnego do Jednostki centralnej, kwotę podatku VAT ujętą w planie finansowym wydatków (paragraf 453) przekazuje się z rachunku bankowego wydatków na rachunek bankowy dochodów, a następnie na rachunek bankowy Jednostki centralnej. W przypadku pokrycia z paragrafu 453 podatku VAT należnego nieuregulowanego przez kontrahentów, a uregulowania go przez kontrahentów w następnym okresie, to zapłata ta wpływa na pomniejszenie wydatków w tym paragrafie, w ramach danego roku budżetowego.
45. W przypadku otrzymania zwrotu podatku VAT z Jednostki centralnej:
- 1) w trakcie roku budżetowego – środki te wykorzystywane są na realizację kolejnych wydatków,
  - 2) w roku następnym za rok poprzedni – środki te odprowadzane są na rachunek budżetu Miasta jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.
46. Należności z lat poprzednich, wpłacone przez kontrahentów w roku bieżącym stanowią w całości dochód Gminy Miejskiej Kraków (należność główna oraz podatek VAT) i odprowadzane są na rachunek bankowy UMK z określeniem klasyfikacji budżetowej. Począwszy od dnia 02.01.2019 r. podatek VAT dotyczący należności z lat poprzednich, wpłacony przez kontrahentów w latach następnych, nie stanowi dochodu Gminy lecz jest rozliczany przez jednostkę w ramach prowadzonych bieżących rozliczeń podatku VAT.
47. Faktury przychodowe wystawiane w miesiącu styczniu danego roku, dokumentujące usługi wykonane w miesiącu grudniu poprzedniego roku, wystawiane są z datą wystawienia miesiąca stycznia danego roku, datą wykonania usługi miesiąca grudnia poprzedniego roku i ujmowane są do przychodów roku poprzedniego w kwocie netto oraz ze wskazaniem podatku VAT należnego okresów przyszłych, który podlega następnie refundacji w danym roku na rachunek wydatków danego roku, jako podlegający rozliczeniu w danym roku budżetowym.
48. Rozliczanie podatku VAT z Jednostką centralną odbywa się metodą wynikową, tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego poprzez wyodrębniony rachunek bankowy Jednostki centralnej.
49. Informacje cząstkowe VAT i ich korekty sporządzane są w groszach, tj. bez stosowania zaokrągleń do pełnych złotych.
50. W związku z wprowadzeniem podzielonej płatności (split payment) utworzone zostały odrębne rachunki bankowe dla rachunków wydatkowych oraz rachunku dochodów.
51. Podzielona płatność (split payment) realizowana jest w przypadku zapłaty należności przez kontrahenta z wykorzystaniem podzielonej płatności (split payment) lub w zależności od sytuacji finansowej kontrahentów współpracujących z Zarządem Infrastruktury Sportowej w Krakowie.

Główny Księgowy

Elżbieta Magiella

DYREKTOR

Krzysztof Kowal

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

**Zarząd Infrastruktury Sportowej**

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

Nota nr 1.1a do dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r.

Numer identyfikacyjny REGON

120776650

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Lp.	Rzeczowy majątek trwały	Grunty (poz. Bilansu A.II.1.1)	w tym Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (poz. Bilansu A.II.1.1.1)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (poz. Bilansu: A.II.1.2)	Urządzenia techniczne i maszyny (poz. Bilansu: A.II.1.3)	Środki transportu (poz. Bilansu A.II.1.4)	Inne środki trwałe (poz. Bilansu A.II.1.5)	w tym: konto 016 Dobra kultury	Środki trwałe w budowie (inwestycje) (poz. Bilansu A.II.2)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) (poz. Bilansu A.II.3)	Rzeczowe aktywa trwałe (poz. Bilansu A.II)	Pozostałe środki trwałe (konto księgowo 013, 014)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Wartość początkowa</b>													
<b>Stan na początek roku (BO)</b>		0,00	0,00	0,00	827 432 694,18	54 775 479,70	1 558 468,22	9 117 567,28	0,00	81 024 012,94	0,00	973 908 222,32	4 645 661,56
<b>Zwiększenia, w tym:</b>		4 557 008,02	0,00	0,00	97 267 396,31	3 003 357,88	482 900,55	1 944 906,78	0,00	-5 028 819,05	0,00	102 226 750,49	1 848 210,28
1	nabycie (zakup z inwestycji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 251 732,70	0,00	1 251 732,70	0,00
2	poniesione nakłady**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97 526 468,23	0,00	97 526 468,23	0,00
3	przesunięcia wewnętrzne*	0,00	0,00	0,00	96 462 227,69	3 003 357,88	482 900,55	1 929 406,78	0,00	-103 807 019,98	0,00	-1 929 127,08	1 844 200,07
4	nieodpłatne otrzymanie w tym w formie darowizny	4 557 008,02	0,00	0,00	554,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 557 562,58	0,00
5	inne - ujawnienie	0,00	0,00	0,00	804 614,06	0,00	0,00	15 500,00	0,00	0,00	0,00	820 114,06	4 010,21
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>		0,00	0,00	0,00	47 059 426,80	684 268,45	93 223,72	1 222 059,19	0,00	43 432,00	0,00	49 102 410,16	570 580,24



1	likwidacja	0,00	0,00	0,00	338 290,61	5 997,00	44 473,72	28 447,98	0,00	0,00	0,00	417 209,31	57 203,06
2	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	rozliczone inwestycje**	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	inwestycje zaniechane**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 432,00	0,00	43 432,00	0,00
5	nieodpłatne przekazanie w tym w formie darowizny	0,00	0,00	0,00	45 869 946,26	678 271,45	48 750,00	1 179 131,21	0,00	0,00	0,00	47 776 098,92	513 377,18
6	inne - zmiana właścicielska - SP	0,00	0,00	0,00	851 189,93	0,00	0,00	14 480,00	0,00	0,00	0,00	865 669,93	0,00
<b>Stan na koniec roku (BZ)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>877 640 663,69</b>	<b>57 094 569,13</b>	<b>1 948 145,05</b>	<b>9 840 414,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 027 032 562,65</b>	<b>5 923 291,60</b>

<b>Umorzenia</b>													
<b>Stan na początek roku (BO)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>168 690 976,61</b>	<b>39 876 506,51</b>	<b>980 581,24</b>	<b>7 391 354,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>216 939 419,14</b>	<b>4 645 661,56</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21 127 421,77</b>	<b>3 681 125,52</b>	<b>150 050,34</b>	<b>487 168,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25 445 766,47</b>	<b>1 848 210,28</b>
1	amortyzacja okresu	0,00	0,00	0,00	21 127 380,05	3 681 125,52	150 050,34	487 168,84	0,00	0,00	0,00	25 445 724,75	0,00
2	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	1 844 200,07
4	nieodpłatne otrzymanie w tym w formie darowizny	0,00	0,00	0,00	41,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,72	0,00
5	inne - ujawnienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 010,21
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>864 332,40</b>	<b>12 985,45</b>	<b>57 839,58</b>	<b>41 440,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>976 598,37</b>	<b>570 580,24</b>
1	likwidacja	0,00	0,00	0,00	150 815,42	5 997,00	44 473,72	26 240,94	0,00	0,00	0,00	227 527,08	57 203,06
2	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	nieodpłatne przekazanie w tym w formie darowizny	0,00	0,00	0,00	86 405,94	6 988,45	13 365,86	720,00	0,00	0,00	0,00	107 480,25	513 377,18

4	inne - zmiana wlaszcielska	0,00	0,00	0,00	627 111,04	0,00	0,00	14 480,00	0,00	0,00	0,00	641 591,04	0,00
<b>Stan na koniec roku (BZ)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>188 954 065,98</b>	<b>43 544 646,58</b>	<b>1 072 792,00</b>	<b>7 837 082,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>241 408 587,24</b>	<b>5 923 291,60</b>

<b>Odpisy aktualizujace wartosc</b>													
<b>Stan na poczatek roku (BO)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zwiekszenia, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Stan na koniec roku (BZ)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Wartosc netto</b>													
<b>Stan na poczatek roku (BO)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>658 741 717,57</b>	<b>14 898 973,19</b>	<b>577 886,98</b>	<b>1 726 212,50</b>	<b>0,00</b>	<b>81 024 012,94</b>	<b>0,00</b>	<b>756 968 803,18</b>	<b>0,00</b>
<b>Stan na koniec roku (BZ)</b>		<b>4 557 008,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>688 686 597,71</b>	<b>13 549 922,55</b>	<b>875 353,05</b>	<b>2 003 332,19</b>	<b>0,00</b>	<b>75 951 761,89</b>	<b>0,00</b>	<b>785 623 975,41</b>	<b>0,00</b>

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

\*\* dotyczy tylko środków trwałych w budowie (inwestycji)

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

Główny Księgowy

Elżbieta Jagiella

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2019-03-26

data

DYREKTOR

Krzysztof Kowal

Pieczętka i podpis Dyrektora



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

## Zarząd Infrastruktury Sportowej

Numer identyfikacyjny REGON

120776650

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

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 wewnętrznego oraz stan końcowy oraz podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Nota nr 1.1b do dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r.

Lp.	Wartości Niematerialne i Prawne, w tym:	prawa autorskie	prawa do patentów	prawa do znaków towarowych	licencje	prawa do wzorów zdobniczych	inne	Razem		
									1	2
	<i>Wartość początkowa</i>									
	Stan na początek roku (BO)	0,00	0,00	0,00	0,00	73 752,45	0,00	0,00	272 080,58	345 833,03
	Zwiększenia, w tym:									
1	zakupy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	zakupy bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	14 011,99	0,00	0,00	16 840,61	30 852,60
3	przesunięcia wewnętrzne	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00
	Zmniejszenia, w tym:									
1	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	sprzedaż	0,00	0,00	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	0,00	0,00
4	nieodpłatne przekazanie, w tym w formie darowizny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stan na koniec roku (BZ)	0,00	0,00	0,00	0,00	87 764,44	0,00	0,00	270 337,13	358 101,57

Umorzenia									
Stan na początek roku (BO)		0,00	0,00	73 752,45	0,00	141 287,82	0,00	215 040,27	
Zwiększenia, w tym:		0,00	0,00	14 011,99	0,00	48 440,93	0,00	62 452,92	
1	umorzenie bieżące podlegające amortyzacji	0,00	0,00	14 011,99	0,00	48 440,93	0,00	62 452,92	
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	
Zmniejszenia, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	18 584,06	0,00	18 584,06	
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	0,00	0,00	18 584,06	0,00	18 584,06	
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	
Stan na koniec roku (BZ)		0,00	0,00	87 764,44	0,00	171 144,69	0,00	258 909,13	
<i>Odписы aktualizujące wartość</i>									
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		0,00	0,00	0,00	0,00	130 792,76	0,00	130 792,76	
Stan na koniec roku		0,00	0,00	0,00	0,00	99 192,44	0,00	99 192,44	

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

Główny Księgowy

*Elżbieta Wójcicka*

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2019-03-26

data

**DIREKTOR**  
Krzysztof Korbala  
Pieczętka i podpis Dyrektora



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury	Nota nr 1.2 do dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r.
Zarząd Infrastruktury Sportowej			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
120776650			
Lp.	Wyszczególnienie:	Stan na 31 grudnia 2018 r.	
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*	517 500,00	
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	517 500,00	
5.	Inne środki trwałe	0,00	

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

Główny Księgowy

Elżbieta Jagiella

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2019-03-26

data

DYREKTOR

Krzysztof Kowal

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		Nota nr 1.5 do dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r.	
Zarząd Infrastruktury Sportowej		Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (ewidencja pozabilansowa) - dotyczy umów, które nie spełniają żadnego z siedmiu warunków wymienionych w art. 3 ust.4 ustawy o rachunkowości). W tym:		zmiany w trakcie roku obrotowego	
Numer identyfikacyjny REGON		Tytuł używania przez jednostkę przedmiotowych środków trwałych		zmniejszenia	
120776650		stan na początek roku obrotowego		zwiększenia	
1		3		4	
Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (ewidencja pozabilansowa) - dotyczy umów, które nie spełniają żadnego z siedmiu warunków wymienionych w art. 3 ust.4 ustawy o rachunkowości). W tym:		umowa najmu		0,00	
		umowa dzierżawy		0,00	
		umowa użyczenia		0,00	
		umowa leasingu		0,00	
		przedmiot umowy o nieznanej wartości *		5	
		1. Umowa nr 548/MS/2008/NN/KZGW zawarta w dn. 29.07.2008 r. - oddanie w użytkowanie gruntów pokrytych wodami pod przystanki tramwaju wodnego; powierzchnia gruntu objętego użytkowaniem wynosi 292 mkw; umowa zawarta do dnia 01.04.2028 r.		6	
		2. Umowa nr 228/MS/2010/NN/KZGW zawarta w dn. 11.03.2010 r. - oddanie w użytkowanie gruntów pokrytych wodami z przeznaczeniem pod transport wodny śródlądowy, pod przystanki tramwaju wodnego na rzece Wisła w Krakowie; powierzchnia gruntu objętego użytkowaniem wynosi 92 mkw; umowa zawarta do dnia 10.03.2030 r.		0,00	
		3. Umowa nr 192/MS/2011/NN/KZGW zawarta w dn. 10.03.2011 r. - oddanie w użytkowanie gruntów pokrytych wodami rzeki Wisły z przeznaczeniem pod przystanki tramwaju wodnego w Krakowie; pow. gruntu objętego użytkowaniem wynosi 180 m <sup>2</sup> ; umowa zawarta do dnia 10.03.2031 r.		0,00	
		4. Umowa dzierżawy nr 1003/NZK/2015/NN zawarta w dn. 04.11.2015 r. - dzierżawa gruntów pod obiekty toru kajakarstwa górskiego zlokalizowane na prawym brzegu, poza linią brzegową rzeki Wisły poniżej Stopnia Wodnego Kościuszko, pow. dzierżawiona wynosi 3,0599 ha; umowa zawarta do dnia 03.11.2025 r.		0,00	
		5. Akt Notarialny Rep. A Numer: 12277/2012 zawarty w dn. 07.12.2012 r. - umowa ustanowienia prawa użytkowania nieruchomości zabudowanej boiskiem piłkarskim oraz budynkiem zaplecza sanitarno - socjalnego, wykorzystywanymi na cele prowadzonej działalności statutowej przez Klub Sportowy Kolejarz - Prokocim; powierzchnia działki 1,9691 ha; nieodpłatne użytkowanie do dnia 14.11.2037 r.		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 użyczenia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa leasingu		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>przedmiot umowy o nieznanej wartości *</b>							
I. Akt Notarialny Rep. A Numer: 12277/2012 zawarty w dn. 07.12.2012 r. - umowa ustanowienia prawa użytkowania nieruchomości zabudowanej boiskiem piłkarskim oraz budynkiem zaplecza sanitarno - socjalnego, wykorzystywanymi na cele prowadzonej działalności statutowej przez Klub Sportowy Kolejjarz - Prokocim; nieodpłatne użytkowanie do dnia 14.11.2037 r.							
Urządzenia techniczne i maszyny	umowa najmu		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa dzierżawy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa użyczenia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa leasingu		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu	umowa najmu		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa dzierżawy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa użyczenia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa leasingu		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	umowa najmu		4 500,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00
	umowa dzierżawy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umowa użyczenia		23 781,80	0,00	0,00	0,00	23 781,80
	umowa leasingu		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>przedmiot umowy o nieznanej wartości *</b>							
I. Protokół zdawczo-odbiorczy - przekazanie terminala płatniczego w związku z umową kompleksową na prowadzenie rachunków bankowych - wartość składnika majątku nie jest znana							
<b>Razem:</b>			<b>28 281,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28 281,80</b>

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

Główny Księgowy

Elżbieta Magiella

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2019-04-30

data

DYREKTOR

Krzysztof Kowal

Pieczętka i podpis Dyrektora



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zarząd Infrastruktury Sportowej</b>		<b>Odpisy aktualizujące wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego*</b>			<b>Nota nr 1.7 do dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r.</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>120776650</b>		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.				
Lp.	Kategoria	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego			Stan na 31 grudnia 2018 r.
			Utworzenie lub zwiększenie odpisów aktualizujących należności lub odsetek	Wykorzystane (np. umorzone, nieściągalne, przedawnione)	Rozwiązane (nastąpiła spłata należności)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Należność główna</b>						
1	z tytułu należności cywilnoprawnych	254 531,24	802 298,70	0,00	18 281,98	1 038 547,96
2	z tytułu należności publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	z pozostałych tytułów; inne: (wymienić jakie i podać kwoty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>254 531,24</b>	<b>802 298,70</b>	<b>0,00</b>	<b>18 281,98</b>	<b>1 038 547,96</b>

<b>Odsetki od należności głównej</b>						
1	z tytułu należności cywilnoprawnych	87 273,29	71 867,15	0,00	7 076,02	152 064,42
2	z tytułu należności publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	z pozostałych tytułów; inne: (wymienić jakie i podać kwoty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>87 273,29</b>	<b>71 867,15</b>	<b>0,00</b>	<b>7 076,02</b>	<b>152 064,42</b>
	<b>Razem (zgodnie z kwotą podaną w informacji uzupełniającej pod bilansem)</b>	<b>341 804,53</b>	<b>874 165,85</b>	<b>0,00</b>	<b>25 358,00</b>	<b>1 190 612,38</b>

\* 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

<b>Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego*</b>						
Lp.	Kategoria	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego			Stan na 31 grudnia 2018 r.
			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

Główny Księgowy

Elżbieta Jagiella



---

Pieczętka i podpis gł.  
Księgowego


2019-03-26

---

data

DYREKTOR

Krzysztof Kowal



---

Pieczętka i podpis Dyrektora



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym*			Nota nr 1.8 do dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r.	
Zarząd Infrastruktury Sportowej		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.				
Numer identyfikacyjny REGON <b>120776650</b>						
Lp.	Kategoria	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w trakcie roku obrotowego			Stan rezerw na 31 grudnia 2018 r.
			4	5	6	
			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)	
I	2	3				7
1	rezerwy na zobowiązania z tytułu odszkodowań za niedostarczenie lokali socjalnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu toczących się postępowań sądowych	462 541,96	79 062,13	462 541,96	0,00	79 062,13
3	rezerwy na zobowiązania z tytułu odszkodowań, które zostaną poniesione w przyszłości w związku z nabyciem i przyjęciem do ewidencji działek pod inwestycje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	rezerwy z tytułu ewentualnego zwrotu podatku VAT do Urzędu Marszałkowskiego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>462 541,96</b>	<b>79 062,13</b>	<b>462 541,96</b>	<b>0,00</b>	<b>79 062,13</b>

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

Główny Księgowy

Elżbieta Jagiella

2019-03-26

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

data

Pieczętka i podpis Dyrektora

**DIREKTOR**  
Krzysztof Kowal

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zarząd Infrastruktury Sportowej</b>	<b>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</b>	<b>Nota nr 1.12 do dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r.</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>120776650</b>		
sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.		
<b>Zobowiązania warunkowe</b>	<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Stan na 31 grudnia 2018 r.</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	3 143 915,48	2 491 349,22
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	685 668,57	687 333,57
udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki	0,00	0,00
w tym zobowiązania zabezpieczone w formie:	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00
Zastaw	0,00	0,00
Weksle	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>3 829 584,05</b>	<b>3 178 682,79</b>

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową

Główny Księgowy

Elżbieta Magiella

2019-03-26

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

data

**DYREKTOR**

Krzysztof Kowal

Pieczętka i podpis Dyrektora



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zarząd Infrastruktury Sportowej</b>	<b>Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie</b>	<b>Nota nr 1.13 do dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r.</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>120776650</b>		
sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.		

#### Rozliczenia międzyokresowe\* (czynne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na 31 grudnia 2018 r.
1	2	3	4
1	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
2	koszty mediów	261,97	7 729,30
3	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	210 300,05	185 135,99
4	prenumeraty	3 589,73	4 663,12
5	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
6	abonament postojowy	6 000,00	3 000,00
7	udzielenie dostępu do publikacji inforlex.pl inforlex administracja premium w postaci aktualizacji on-line	4 688,55	4 930,86
8	przedłużenie domen internetowych	0,00	194,39
9	dzierżawa serwera dedykowanego SP-32	0,00	4 166,39
10	licencje do programów	0,00	26 139,95
	<b>Razem:</b>	<b>224 840,30</b>	<b>235 960,00</b>

\* 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 31 grudnia 2018 r.
1	2	3	4
1	równowartość powstałych w toku realizacji umowy koncesji na roboty budowlane - "Spocielarnia Podgórki Tynieckie" - aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, których pokrycie stanowi prawo do pobierania pożytków z przedmiotu umowy	0,00	0,00
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

Razem:	0,00	0,00
--------	------	------

\* 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

Główny Księgowy

Elżbieta Magiella

2019-03-26

data

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

DYREKTOR

Krzysztof Kowal

Pieczętka i podpis Dyrektora



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie	Nota nr 1.14 do dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r.
Zarząd Infrastruktury Sportowej			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
120776650			
Lp.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na 31 grudnia 2018 r.
1	2	3	4
	<b>Zabezpieczenie należytego wykonania umów, w tym:</b>	<b>19 313 258,03</b>	<b>25 470 246,04</b>
1	gwarancje bankowe	9 427 670,51	9 136 070,86
2	gwarancje ubezpieczeniowe	9 885 587,52	16 334 175,18
3	poręczenia otrzymane od osób trzecich	0,00	0,00

ane wynikają z ewidencji pozabilansowej.

Główny Księgowy

Eżbowa Jagiella

2019-03-26

data

DYREKTOR

Krzysztof Kowal

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

Pieczętka i podpis Dyrektora

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota <b>wypłaconych</b> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Nota nr 1.15 do dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r.
Zarząd Infrastruktury Sportowej			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
120776650			
Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wg tytułów	Stan na 31 grudnia 2018 r.	
1	2	3	
1.	kwota wypłaconego wynagrodzenia pracownikowi brutto (netto + zus + podatek) tj. wynagrodzenie rozumiane jako wszystkie składniki (par. 4010) bez nagród jubileuszowych i odpeaw emerytalno-rentowych	7834196.47	
2.	nagrody jubileuszowe (par. 4010)	83520.96	
3.	odprawy emerytalne i rentowe (par. 4010)	85840.00	
4.	dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (par. 4040)	508592.68	
5.	składki na rzecz ZUS i na rzecz FP finansowane przez pracodawcę, w tym od 13-tki (par. 4110, 4120)	1523481.56	
6.	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (par. 3020)	5138.96	
7.	koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych (par. 4280)	4771.00	
8.	koszty szkoleń (par. 4700)	39803.74	
9.	koszty dofinansowania do studiów (par. 4300)	0.00	
	<b>Razem:</b>	<b>10085345.37</b>	

Nota dot. wyłącznie pracowników zatrudnionych na umowę o pracę

Główny Księgowy

Elżbieta Magiella

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2019-03-26

data

DYREKTOR

Krzysztof Kowal

Pieczętka i podpis Dyrektora



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zarząd Infrastruktury Sportowej</b>		<b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>	<b>Nota nr 2.2 do dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r.</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>120776650</b>				
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.		
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 2018 r. do użytkowania	103 807 019,98	0,00	0,00
2	w budowie	75 951 761,89	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>179 758 781,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Główny Księgowy

Elżbieta Magiella

Pieczętka i podpis gł. Księgowego

2019-03-26

data

DYREKTOR

Krzysztof Kowal

Pieczętka i podpis Dyrektora