

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Krajowa Informacja Skarbowa Warszawska 5 43-300 Bielsko Biała Numer identyfikacyjny REGON: 366063511	INFORMACJA DODATKOWA Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31/12/2023 r.	Adresat: Ministerstwo Finansów
---	---	---------------------------------------

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Krajowa Informacja Skarbowa
1.2	Siedziba jednostki	Bielsko Biała
1.3	Adres jednostki	Warszawska 5 43-300 Bielsko Biała
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Do zadań Krajowej Informacji Skarbowej należy: 1) zapewnianie jednolitej i powszechnie dostępnej informacji podatkowej i celnej, w tym jej przetwarzanie i udostępnianie; 2) prowadzenie spraw dotyczących interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego; 3) prowadzenie spraw dotyczących wiążących informacji stawkowych, wiążących informacji akcyzowych, wiążących informacji taryfowych i wiążących informacji o pochodzeniu; 4) prowadzenie działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przepisów prawa podatkowego i celnego; 5) identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wykonywania obowiązków podatkowych i celnych;
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2023
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	Zasady (polityka) rachunkowości Krajowej Informacji Skarbowej uwzględnia zasady określone przez ustawę o rachunkowości, ustawę o finansach publicznych oraz rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości dotyczących państwowych jednostek budżetowych. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Zasady stosowane są w sposób ciągły. Zasady wyceny aktywów i pasywów opierają się na zasadach zawartych w przepisach ustawy o rachunkowości i przepisach szczególnych wynikających z ustawy o finansach publicznych oraz przepisach prawa wydanych na jej podstawie. Koszty podstawowej działalności operacyjnej ewidencjonuje się wyłącznie na kontach zespołu „4” i stamtąd przenosi na konto wyniku finansowego. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: środki trwałe o wartości powyżej 500 zł i nie większej niż 10 000 zł oraz sprzęt RTV i składniki majątkowe oznaczone symbolem MOBIL o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł są zaliczane do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzane do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania; składniki majątku o wartości powyżej 10 tys. zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizujących dokonuje się jeżeli występują przesłanki wskazujące na ryzyko utraty wartości należności. W KIS dokonuje się odpisów aktualizujących indywidualnych - dotyczących należności od konkretnego dłużnika. Odpisy aktualizujące należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy aktualizujące odsetki zalicza się do kosztów finansowych. Odpisy aktualizujące należności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zmniejszają ten fundusz. Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych.

4.1 Metoda amortyzacji

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
-----	--------------------	----------------

2	metoda liniowa	Dla środków trwałych o wartości powyżej 10 tys. zł odpis amortyzacyjny liczony jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym środek trwały/ wartość niematerialna i prawna został/-a przyjęty/-a do używania, do dnia , w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową. Odpisy ujmuje się na dzień 31 grudnia. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, przez spisanie w koszty	Dla środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 10 tys. zł podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Środki trwałe (z wyjątkiem nieruchomości otrzymanych nieodpłatnie) - gotowe i zdane do używania oraz wartości niematerialne i prawne. Cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług (w tym bez podatku VAT tzw. odwróconego) oraz podatku akcyzowego, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania, a obniżoną o rabaty, upusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski
2	wyceniane wg kosztu wytworzenia	Środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem poniesionych za okres budowy, montażu, przystosowania lub ulepszenia środka trwałego do dnia bilansowego lub przyjęcia środka trwałego do używania.
4	wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie.
8	wyceniane wg wartości nominalnej	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, zobowiązania, należności

5. Inne informacje

Kod	Informacja	Dodatkowy opis
-----	------------	----------------

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)

Rodzaj			Zwiększenia				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne i prawne	1 888 322,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Środki trwałe	50 575 431,69	0,00	2 014 254,98	1 070,00	11 900,00	2 027 224,98
1.1	Grunty	2 131 413,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 139 710,68	0,00	257 262,26	0,00	0,00	257 262,26

1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 832 625,95	0,00	346 245,00	0,00	0,00	346 245,00
1.4	Środki transportu	1 000 425,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	11 471 255,97	0,00	1 410 747,72	1 070,00	11 900,00	1 423 717,72
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (B)

Rodzaj		Zmniejszenia				Ogółem	
Lp.	Wyszczególnienie	Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
		(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	35 633,43	0,00	0,00	35 633,43	1 852 688,92
1	Środki trwałe	0,00	120 969,18	0,00	60 725,00	181 694,18	52 420 962,49
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 131 413,36
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 396 972,94
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	41 165,60	0,00	0,00	41 165,60	4 137 705,35
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 425,73
1.5	Inne środki trwałe	0,00	79 803,58	0,00	60 725,00	140 528,58	12 754 445,11
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (C)

Rodzaj		Umorzenie				Stan/rok	Wartość netto		
Lp.	Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16+17-18)	Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
		(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)

I	Wartości niematerialne i prawne	1 888 322,35	0,00	0,00	0,00	35 633,43	1 852 688,92	0,00	0,00
1	Środki trwałe	25 719 598,16	0,00	2 714 313,21	11 900,00	181 694,18	28 264 117,19	24 855 833,53	24 156 845,30
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 131 413,36	2 131 413,36
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 839 956,71	0,00	774 133,40	0,00	0,00	12 614 090,11	20 299 753,97	19 782 882,83
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 533 172,48	0,00	498 005,74	0,00	41 165,60	1 990 012,62	2 299 453,47	2 147 692,73
1.4	Środki transportu	913 625,98	0,00	47 630,57	0,00	0,00	961 256,55	86 799,75	39 169,18
1.5	Inne środki trwałe	11 432 842,99	0,00	1 394 543,50	11 900,00	140 528,58	12 698 757,91	38 412,98	55 687,20

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	0,00	0,00	
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

1.3. Długoterminowe aktywa

Lp.	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych	Dodatkowe informacje
1	niefinansowe	0,00	-
2	finansowe	0,00	-

1.4. Grunty użytkowane wieczysto

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	175 584,00	Kwota podana w oparciu o dane z pisma Prezydenta Miasta z dnia 16.11.2015 r. w sprawie określenia wysokości opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania gruntów.

1.5. Środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu			
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje
1	Grunty	0,00	-
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 169 595,45	umowa najmu budynku, podana wartość jest wartością bilansową netto na dzień 31.12.2023 r. całego budynku, w którym Krajowa Informacja Skarbowa wynajmuje tylko jedno piętro. KIS użycza także nieodpłatnie od innej jednostki KAS część budynku w Bielsku Białej oraz użycza część budynku w Warszawie oraz w Płocku (wartość powierzchni trudna do oszacowania).
3	Urządzenia techniczne i maszyny	5 540 380,01	sprzęt informatyczny, klimatyzatory, drukarki użytkowane na podstawie umów najmu lub użyczenia
4	Środki transportu	0,00	-
5	Inne środki trwałe	60 658,01	Meble, dystrybutory użytkowane w ramach umów najmu

1.6. Papiery wartościowe

Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje
1	Akcje i udziały	0,00	0,00	
2	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	
3	Inne	0,00	0,00	

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)

Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	21 879,00	3 612,12	1 149,00	520,00	23 822,12
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	21 879,00	3 612,12	1 149,00	520,00	23 822,12

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

Lp.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	Rezerwy na postępowania sądowe	0,00	499 050,99	0,00	0,00	499 050,99	Rezerwa na toczące się postępowania sądowe wraz z odsetkami i kosztami zastępstwa
2	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
3	Łączna kwota:	0,00	499 050,99	0,00	0,00	499 050,99	

1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Okres spłaty	Kwota	Dodatkowe informacje
a	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	-
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	-
c	powyżej 5 lat	0,00	-
	Łączna kwota:	0,00	

1.10. Informacja o kwocie 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

Lp.	Zobowiązania	Kwota	Dodatkowe informacje
-----	--------------	-------	----------------------

1	z tytułu leasingu finansowego	0,00
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0,00

1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń)

Lp.	Rodzaj Forma zabezpieczenia	Kwota		W tym na aktywach		Informacje Dodatkowe informacje
		zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	
1	Kaucja	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Łączna kwota	0,00	0,00	0,00	0,00	

1.12. Łączna kwota 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

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota
1	Nieuznane roszczenia wierzycieli	-	0,00
2	Udzielone gwarancje i poręczenia	-	0,00
3	Inne	-	0,00
4	Łączna kwota		0,00

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

1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Kod	Czynne RMK	Kwota
2	ubezpieczenia	17 270,59

1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne		0,00
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		0,00
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych		0,00

13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne		0,00
------	--	--	------

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	50 140,50	Gwarancje w zakresie należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	428 741,16	
2	Nagrody jubileuszowe	1 478 181,57	
3	Inne	908 720,67	ekwiwalenty za urlop: 33.962,64, PPK pracodawcy: 792.385,16, dopłata do okularów: 66.868,88, zakup i pranie odzieży: 4.105,23, ryczałt za prace zdalną: 11.398,76
4	Kwota razem	2 815 643,40	

1.16. Inne informacje

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	-

2

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00
3	Produkty gotowe	0,00
4	Towary	0,00
5	Kwota razem	0,00

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	361 486,31
2	W tym - odsetki	0,00
3	W tym - różnice kursowe	0,00

2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości		0,00
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie		0,00
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości		0,00
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie		0,00

2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
2.4	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0,00

2.5. Inne Informacje

Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
-----	------------------	------	-------

2.5	Inne informacje	-	0,00
-----	-----------------	---	------

3. Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Lp.	Inne Informacje	Opis
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	-

Główny Księgowy

Marcelina Kućmierz

27-03-2024 13:49:52

Kierownik Jednostki

Ewa Łuczak

27-03-2024 16:00:12