

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

#### 1.1 nazwę jednostki

Miasto Olsztyn jest jednostką samorządu terytorialnego – gminą o statusie miasta na prawach powiatu, powołaną do organizacji życia publicznego na swoim terytorium.

#### 1.2 siedzibę jednostki

Urząd Miasta Olsztyna  
Plac Jana Pawła II 1, 10-101 Olsztyn

#### 1.3 adres jednostki

Plac Jana Pawła II 1, 10-101 Olsztyn

#### 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Miasto Olsztyn zadania publiczne gminy i powiatu, określone w ustawach ustrojowych: ustawie o samorządzie gminnym i ustawie o samorządzie powiatowym, wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność poprzez swoje organy, jednostki organizacyjne, spółki, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, samorządowe instytucje kultury, jednostki organizacyjne administracji rządowej zespolonej, przy czym spółki, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej oraz instytucje kultury nie są objęte niniejszym sprawozdaniem finansowym.

Miasto wykonuje zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami bądź wykonywane w drodze porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

**Zadania własne** Miasta Olsztyna, zgodnie z ustawami ustrojowymi obejmują sprawy dotyczące zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- działalności w zakresie telekomunikacji,
- lokalnego transportu zbiorowego,
- ochrony zdrowia,
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,

- budownictwa mieszkaniowego,
- edukacji publicznej,
- kultury, w tym bibliotek i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- geodezji, kartografii i katastru,
- targowisk i hal targowych,
- administracji architektoniczno – budowlanej,
- zieleni i zadrzewień,
- cmentarzy,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej,
- utrzymania obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- wspierania osób niepełnosprawnych,
- przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji rynku pracy,
- ochrony praw konsumenta,
- wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej,
- utrzymania obiektów i innych urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- promocji,
- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450),
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Organem stanowiącym i kontrolnym Miasta Olsztyna jest Rada Miasta Olsztyna, którą tworzy 25 radnych wybieranych co pięć lat w wyborach lokalnych.

Do właściwości Rady należą wszystkie sprawy pozostające w zakresie działania Miasta zgodnie z ustawami ustrojowymi.

Organem wykonawczym Miasta Olsztyna jest Prezydent Olsztyna. Prezydent wykonuje zadania organu wykonawczego przy pomocy Zastępców Prezydenta, Sekretarza oraz Skarbnika. Członkowie Kierownictwa pełnią nadzór nad komórkami oraz jednostkami organizacyjnymi Miasta, zgodnie z zarządzeniami, w drodze których Prezydent powierzył im prowadzenie określonych spraw.

Do zadań Prezydenta Olsztyna należy wykonywanie uchwał Rady Miasta Olsztyna oraz zadań wynikających z przepisów prawa, w szczególności:

- reprezentowanie Miasta na zewnątrz,
- przygotowywanie projektów uchwał i przedkładanie ich Radzie Miasta Olsztyna,
- gospodarowanie mieniem Miasta,
- wykonywanie budżetu Miasta,

- ogłaszanie budżetu Miasta i sprawozdań z jego wykonania,
- kierowanie bieżącymi sprawami Miasta,
- wydawanie zarządzeń i przepisów porządkowych.

Prezydent odpowiada za gospodarkę finansową Miasta, w związku z czym przysługują mu wyłączne uprawnienia w zakresie:

- zaciągania zobowiązań w ramach upoważnień ustawowych i udzielonych przez Radę,
- emitowania papierów wartościowych w ramach udzielonych przez Radę upoważnień,
- zgłaszania propozycji zmian w budżecie Miasta,
- dysponowania rezerwami budżetu Miasta,
- blokowania środków budżetowych, w przypadkach określonych ustawą o finansach publicznych.

Prezydent Olsztyna wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta Olsztyna, jest jego kierownikiem i rozstrzyga spory kompetencyjne wynikające z funkcjonowania Urzędu oraz:

- jest zwierzchnikiem służbowym pracowników Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych, których zwalnia i zatrudnia,
- wykonuje czynności wynikające z zakresu prawa pracy wobec pracowników Urzędu,
- sprawuje bezpośredni nadzór nad działalnością Zastępców Prezydenta, Skarbnika, Sekretarza Miasta oraz jest przełożonym służbowym wszystkich pracowników.

Prezydent Olsztyna jest ponadto zwierzchnikiem służb, inspekcji i straży Miasta Olsztyna i w sytuacjach szczególnych kieruje wspólnym działaniem tych jednostek oraz zatwierdza program ich działania.

W 2019 roku funkcje:

- **Prezydenta Olsztyna** pełnił **Piotr Władysław Grzymowicz**, wybrany w wyborach bezpośrednich w 2010 roku (wybory zarządzane na dzień 07.11.2010 roku), w 2014 roku (wybory zarządzane na dzień 16.11.2014 roku), oraz w 2018 roku (wybory zarządzane na dzień 04.11.2018 roku),
- **Zastępców Prezydenta Olsztyna** w 2019 roku pełnili:
  - **Pan Ryszard Kuć** – I Zastępca (powołany zarządzeniem Prezydenta Olsztyna nr 286 z dnia 29.07.2016 r. w sprawie powołania zastępcy Prezydenta Olsztyna zmienionym zarządzeniem nr 82 z dnia 22.02.2019 roku),
  - **Pani Halina Zaborowska-Boruch** - II Zastępca (pełniąc funkcję od dnia 13.12.2010 r. zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Olsztyna nr 400 z dnia 13.12.2010 r. zmieniającym zarządzenie nr 55 z dnia 09.03.2009 r. w sprawie powołania zastępcy Prezydenta Miasta Olsztyna),
  - **Pani Ewa Monika Kaliszuk** – III Zastępca (powołana zarządzeniem Prezydenta Olsztyna nr 81 z dnia 22.02.2019 r. w sprawie powołania zastępcy Prezydenta Olsztyna),
- **Sekretarza Miasta Olsztyna** pełnił **Pan Stanisław Gorczyca** (zatrudniony od 11.01.2016 r.),

- **Skarbnika Miasta** pełniła **Pani Wiesława Nawotczyńska** (powołana uchwałą Rady Miasta Olsztyna Nr X/98/99 z dnia 28.04.1999 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta – Głównego Księgowego Budżetu).

a) Jednostki organizacyjne Miasta

Jednostki organizacyjne Miasta Olsztyna objęte sprawozdaniem finansowym Miasta to jednostki budżetowe (w liczbie 94: Urząd Miasta Olsztyna oraz 93 jednostek budżetowych i samorządowe zakłady budżetowe (w liczbie 3).

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym Miasta Olsztyna

Urząd Miasta Olsztyna

Placówki opiekuńczo - wychowawcze:

- 1) Centrum Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych,
- 2) Rodzinny Dom Dziecka Nr 2,
- 3) Rodzinny Dom Dziecka Nr 3,
- 4) Olsztyńskie Centrum Pomocy Dziecku,
- 5) Świetlica Terapeutyczna Nr 1,
- 6) Świetlica Terapeutyczna Nr 2.

Przedszkola:

- 1) Przedszkole Miejskie Nr 1,
- 2) Przedszkole Miejskie Nr 2,
- 3) Przedszkole Miejskie Nr 3,
- 4) Przedszkole Miejskie Nr 4,
- 5) Przedszkole Miejskie Nr 5,
- 6) Przedszkole Miejskie Nr 6,
- 7) Przedszkole Miejskie Nr 9,
- 8) Przedszkole Miejskie Nr 10,
- 9) Przedszkole Miejskie Nr 12,
- 10) Przedszkole Miejskie Nr 13,
- 11) Przedszkole Miejskie Nr 14,
- 12) Przedszkole Miejskie Nr 15,
- 13) Przedszkole Miejskie Nr 17,
- 14) Przedszkole Miejskie Nr 19,
- 15) Przedszkole Miejskie Nr 20,
- 16) Przedszkole Miejskie Nr 23,
- 17) Przedszkole Miejskie Nr 24,
- 18) Przedszkole Miejskie Nr 29,
- 19) Przedszkole Miejskie Nr 31,

- 20) Przedszkole Miejskie Nr 32,
- 21) Przedszkole Miejskie Nr 36,
- 22) Przedszkole Miejskie Nr 37,
- 23) Przedszkole Miejskie Nr 38,
- 24) Przedszkole Miejskie Nr 39,
- 25) Przedszkole Miejskie Nr 40.

Szkoły podstawowe:

- 1) Szkoła Podstawowa Nr 1,
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 2,
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 3,
- 4) Szkoła Podstawowa Nr 5,
- 5) Szkoła Podstawowa Nr 6,
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 7,
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 9,
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 10,
- 9) Szkoła Podstawowa Nr 12 – utworzona 01.09.2019 r.,
- 10) Szkoła Podstawowa Nr 13,
- 11) Szkoła Podstawowa Nr 14,
- 12) Szkoła Podstawowa Nr 15,
- 13) Szkoła Podstawowa Nr 18,
- 14) Szkoła Podstawowa Nr 22,
- 15) Szkoła Podstawowa Nr 29,
- 16) Szkoła Podstawowa Nr 30,
- 17) Szkoła Podstawowa Nr 33,
- 18) Szkoła Podstawowa Nr 34.

Zespoły szkolno – przedszkolne :

- 1) Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 1.

Licea ogólnokształcące:

- 1) I Liceum Ogólnokształcące,
- 2) III Liceum Ogólnokształcące,
- 3) V Liceum Ogólnokształcące – powstałe z dniem 01.09.2019 r.

Zespoły szkół ogólnokształcących:

- 1) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1,
- 2) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2,
- 3) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3,
- 4) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4 – rozwiązane z dniem 31.08.2019 r.,
- 5) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 Mistrzostwa Sportowego,
- 6) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6,
- 7) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 – z dniem 01.09.2019 r. przekształcone w V LO,

8) Zespół Szkół Chemicznych i Ogólnokształcących.

Zespoły szkół zawodowych:

- 1) Zespół Szkół Mechaniczno — Energetycznych,
- 2) Zespół Szkół Budowlanych,
- 3) Zespół Szkół Samochodowych,
- 4) Zespół Szkół Gastronomiczno – Spożywczych,
- 5) Zespół Szkół Ekonomicznych,
- 6) Zespół Szkół Elektronicznych i Telekomunikacyjnych,
- 7) Zespół Szkół Ekonomiczno – Handlowych.

Poradnie:

- 1) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 1,
- 2) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 3.

Pozostałe jednostki oświatowe:

- 1) Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy dla Dzieci Niesłyszących,
- 2) Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy,
- 3) Zespół Placówek Specjalnych,
- 4) Zespół Szkół Specjalnych,
- 5) Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
- 6) Pałac Młodzieży,
- 7) Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli.

Pozostałe jednostki budżetowe:

- 1) Miejski Urząd Pracy,
- 2) Straż Miejska,
- 3) Schronisko dla Zwierząt,
- 4) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 5) Miejski Zespół Profilaktyki i Terapii Uzależnień,
- 6) Miejski Zespół ds. Rehabilitacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych,
- 7) Zespół Żłobków Miejskich,
- 8) Dom Pomocy Społecznej „Kombatant”,
- 9) Dom Pomocy Społecznej przy ul. Bałtyckiej,
- 10) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie,
- 11) Zarząd Dróg Zieleni i Transportu,
- 12) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Olsztynie,
- 13) Olsztyński Park Naukowo-Technologiczny,
- 14) Centrum Informatycznych Usług Wspólnych Olsztyna.

Jednostki organizacyjne administracji rządowej zespolonych na szczeblu powiatu z samorządem miasta:

- 1) Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej,

2) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Olsztyn.

Zakłady budżetowe:

- 1) Zakład Cmentarzy Komunalnych
- 2) Zakład Lokali i Budynków Komunalnych,
- 3) Centrum Integracji Społecznej w Olsztynie.

Jednostki organizacyjne, z wyłączeniem Urzędu Miasta Olsztyna, prowadzą działalność na podstawie statutu określającego w szczególności nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności każdej jednostki.

Każdą jednostką organizacyjną, poza Urzędem Miasta Olsztyna, którym kieruje Prezydent Olsztyna, kieruje kierownik jednostki powoływany przez Prezydenta Olsztyna, który jest zwierzchnikiem służbowym kierowników jednostek organizacyjnych.

Kierownicy jednostek organizacyjnych, zgodnie z ustawą o rachunkowości, ponoszą odpowiedzialność za wykonywanie, zgodnie z wymienioną ustawą, obowiązków w zakresie rachunkowości.

Urząd Miasta Olsztyna działa na zasadzie jak jednostka budżetowa (organ pomocniczy), przy pomocy której Prezydent wykonuje zadania. Uwarunkowania prawne wyznaczające granice działalności Urzędu określają m. in. przepisy ustaw ustrojowych, ustawa o finansach publicznych. Urząd Miasta Olsztyna nie posiada Statutu, lecz Regulamin Organizacyjny, który określa organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta, w którym określone zostały zadania każdej z komórek organizacyjnych (wydziałów, biur, stanowisk) jednostki.

Prezydent Olsztyna występuje jednocześnie w roli kierownika Urzędu oraz ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Prezydent Olsztyna, tak jak kierownik każdej jednostki organizacyjnej określił politykę rachunkowości w zarządzeniu Nr 528 Prezydenta Olsztyna z dnia 11 grudnia 2019 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości z mocą obowiązywania od 01.01.2019 r.

Miasto Olsztyn obecnie nie zapewnia jednostkom organizacyjnym jednego systemu informatycznego do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych. Każda z jednostek zakupu systemu informatycznego dokonywała we własnym zakresie. Jedynie w Urzędzie Miasta Olsztyna, w organie i jednostce budżetowej, użytkowany jest jeden Zintegrowany System Informatyczny Finansowo – Budżetowo – Geodezyjny EGERIA autorstwa firmy COMARCH SA.

Jednostki budżetowe, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, są jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, które finansowane są tzw. metodą brutto, co oznacza, że pozyskane dochody jednostki odprowadzają do budżetu Miasta, a wydatków dokonują bezpośrednio z budżetu Miasta.

Podstawą gospodarki finansowej jednostek budżetowych są ich plany dochodów i wydatków, zwane zgodnie z terminologią stosowaną w ustawie o finansach publicznych, planami finansowymi jednostek budżetowych.

Za prowadzenie gospodarki finansowej jednostek budżetowych odpowiadają kierownicy jednostek budżetowych.

Jednostki budżetowe, których sprawozdania finansowe objęte są łącznymi sprawozdaniami finansowymi Miasta Olsztyna to jednostki wykonujące zadania m. in. własne i zlecone z zakresu administracji rządowej.

Samorządowe zakłady budżetowe to jednostki organizacyjne Miasta odpłatnie wykonujące zadania i pokrywające koszty swojej działalności z przychodów własnych.

Podstawą gospodarki finansowej samorządowych zakładów budżetowych są roczne plany finansowe obejmujące przychody, w tym dotacje z budżetu, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek oraz na koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem.

Samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu Miasta dotacje:

- przedmiotowe (zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych),
- celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków niepodlegających zwrotowi ze źródeł zagranicznych,
- celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

W 2019 roku samorządowym zakładom budżetowym udzielano dotacji przedmiotowych i celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji szczegółowo opisanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, przyjętym zarządzeniem Nr 78 Prezydenta Olsztyna z dnia 27.03.2020 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Olsztyna za 2019 rok, sprawozdań z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2019 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Olsztyna.

W 2019 roku samorządowe zakłady budżetowe (w liczbie 3) prowadziły działalność związaną z zarządzaniem:

- cmentarzami komunalnymi,
- lokalami i budynkami komunalnymi,
- integracją społeczną.

## 2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna obejmuje rok obrotowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku.

## 3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,



- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
  - 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
  - 5) informacji dodatkowej, obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych oraz organu.
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Jednostki organizacyjne sporządzające sprawozdania finansowe zawarte w łącznych sprawozdaniach, stosują zasady ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zgodne z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1911 ze zm.).

Jednostki organizacyjne Miasta stosują zasady ewidencji wynikające z przyjętych przez nie zasad rachunkowości. Miasto jako jednostka samorządu terytorialnego nadzorująca działalność jednostek organizacyjnych oraz jako jednostka dominująca grupy kapitałowej, poprzez wprowadzanie zarządzeniami Prezydenta Olsztyna jednolitych dla wszystkich jednostek organizacyjnych zasad ewidencji, dąży do ujednoczenia tych zasad w całej grupie kapitałowej.

Niżej zaprezentowano stosowane przez jednostki metody wyceny aktywów i pasywów.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przyjęte metody wyceny w zasadach (polityce) rachunkowości w jednostkach i zakładach budżetowych</b>
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne niezaliczane do inwestycji	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne niezaliczane do inwestycji są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</li> <li>2. W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny) jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, określa się w inny sposób jej wartość godziwą na dzień bilansowy.</li> </ol>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy.</li> <li>4. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</li> <li>5. Wartość początkowa środków trwałych podlega aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach (ustawy podatkowe), a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</li> </ol>
Środki trwałe w budowie	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</li> <li>2. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania w tym również: <ul style="list-style-type: none"> <li>• niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,</li> <li>• koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,</li> <li>• opłaty notarialne, sądowe, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.</li> </ul> </li> </ol>
Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zwanych dalej wartości nip)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane są na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia ich niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem</li> </ol>

	<p>przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</li> <li>3. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka przyjmuje stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>4. W jednostkach przyjęto metodę liniową do wszystkich środków trwałych.</li> <li>5. Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednostka ustala odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju aktywów.</li> <li>6. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, są umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.</li> <li>7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 1.500 zł do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia.</li> <li>8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>9. Dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</li> </ol>
<p>Udziały (akcje) w innych jednostkach zaliczone do aktywów trwałych (dotyczy UMO)</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Udziały (akcje) są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności.</li> <li>2. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.</li> </ol>

<p>Należności i udzielone pożyczki</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Na dzień powstania: należności i udzielone pożyczki są wyceniane według wartości nominalnej.</li> <li>2. Na dzień bilansowy: należności i udzielone pożyczki są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.</li> <li>3. Kwota wymagająca zapłaty obejmuje kwotę główną powiększoną o należne odsetki ustawowe.</li> <li>4. Należności i udzielone pożyczki zaliczane do aktywów finansowych są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia.</li> <li>5. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.</li> <li>6. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.</li> <li>7. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast jeżeli nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.</li> <li>8. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw, obciążają fundusze.</li> <li>9. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</li> </ol>
<p>Rzeczowe składniki aktywów obrotowych</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Na dzień nabycia lub powstania, zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.</li> <li>2. Na dzień nabycia lub powstania, zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych są wyceniane według cen zakupu lub kosztów wytworzenia.</li> <li>3. Na dzień bilansowy, rzeczowe składniki aktywów obrotowych są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy.</li> <li>4. W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia, w szczególności gdy przyjęto składniki nieodpłatnie,</li> </ol>

	<p>w tym w drodze darowizny – wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.</p> <p>5. Jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) materiały i towary - w cenach zakupu,</li> <li>b) produkty w toku produkcji - w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich,</li> <li>c) produkty w toku produkcji - nie są wyceniane w ogóle, przy czym zasady dotyczące produktów w toku nie są stosowane do produkcji o przewidywanym czasie wykonania dłuższym niż 3 miesiące.</li> </ol> <p>6. Jeżeli ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wybranej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów,</li> <li>b) przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła),</li> <li>c) przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła),</li> <li>d) w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.</li> </ol> <p>7. Stosuje się następującą metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla grup rzeczowych składników aktywów obrotowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,</li> <li>b) ewidencję ilościową obrotów i stanów, prowadzoną dla poszczególnych składników lub ich jednorodnych grup wyłącznie w jednostkach naturalnych. Wartość stanu wycenia się przynajmniej na koniec okresu sprawozdawczego, za który następują rozliczenia z budżetem z tytułu podatku dochodowego, dokonane na</li> </ol>
--	--

	<p>podstawie danych rzeczywistych,</p> <p>c) odpisywania w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.</p>
Środki pieniężne	Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych są wyceniane nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</li> <li>2. Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.</li> <li>3. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, odpowiednio po kursie: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,</li> <li>b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.</li> </ol> </li> </ol>
Zobowiązania	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Na dzień powstania zobowiązania są wyceniane według wartości nominalnej.</li> <li>2. Na dzień bilansowy zobowiązania są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty.</li> </ol>
Rezerwy	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rezerwy są wyceniane w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.</li> <li>2. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa, przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności skutki toczącego się postępowania sądowego lub przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją.</li> <li>3. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności,</li> </ol>

	<p>z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.</p> <p>4. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.</p>
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Jednostki dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.</li> <li>2. Jednostki dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny. Czas i sposób rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.</li> <li>3. Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.</li> <li>4. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wycenia się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na przyszłe okresy sprawozdawcze. Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.</li> <li>5. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do znaczenia, lub przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Stosowane uproszczenie nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na jakość sprawozdania finansowego.</li> </ol>
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.</li> <li>2. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeśli dotyczy to przychodów mało istotnych co do znaczenia, lub przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Stosowane uproszczenie nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na jakość sprawozdania finansowego.</li> <li>3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje się w wartości nominalnej i w takiej przyjmuje na dzień bilansowy.</li> </ol>

Fundusz statutowy	<p>1. Fundusz jednostki jest wyceniany zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) odnośnie konta 800.</p> <p>Zgodnie z zapisami na zmniejszenia funduszu przyjmowane są:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>–przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;</li> <li>–przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;</li> <li>–przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;</li> <li>–różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;</li> <li>–wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;</li> <li>–wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;</li> <li>–równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.</li> </ul> <p>Na zwiększenia funduszu przyjmowane są:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>–przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;</li> <li>–przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;</li> <li>–wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;</li> <li>–różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;</li> <li>–nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;</li> <li>–wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;</li> <li>–wartość objętych akcji i udziałów.</li> </ul>
-------------------	---



## 5. inne informacje

Zgodnie z Uchwałą Nr L/965/18 z dnia 27.06.2018 r. z dniem 1 września 2019 roku utworzona została Szkoła Podstawowa nr 12 w Olsztynie.

Zgodnie z Uchwałą Nr VI/88/19 z dnia 27.03.2019 r. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4 im. Cypriana Kamila Norwida w Olsztynie został rozwiązany z dniem 31 sierpnia 2019 r.

Zgodnie z Uchwałą Nr XII/182/19 z dnia 28.08.2019 r. z dniem 1 września 2019 roku Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Olsztynie, przekształcony został w V Liceum Ogólnokształcące im. Wspólnej Europy w Olsztynie.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych 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

- zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarżanych w czasie zaprezentowano w Tabeli nr 1,
- zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarżanych w czasie zaprezentowano w Tabeli nr 2,
- zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarżanych jednorazowo zaprezentowano w Tabeli nr 3,
- zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarżanych jednorazowo zaprezentowano w Tabeli nr 4.

## Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarzanych w czasie

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)	
			nabycie	przemiesz-czenie wewnętrzne*	aktua-lizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemiesz-czenie wewnętrzne*	aktua-lizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>17 917 634,29</b>	<b>3 125 206,46</b>	<b>39 474,89</b>	<b>0,00</b>	<b>25 207,74</b>	<b>3 189 889,09</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>21 107 523,38</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	17 333 379,19	3 125 206,46	39 474,89	0,00	25 207,74	3 189 889,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 523 268,28
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	584 255,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584 255,10
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>	<b>4 915 617 971,66</b>	<b>204 196 913,05</b>	<b>101 948 564,99</b>	<b>0,00</b>	<b>57 485 600,82</b>	<b>363 631 078,86</b>	<b>202 210 279,13</b>	<b>4 666 065,53</b>	<b>101 988 039,88</b>	<b>0,00</b>	<b>61 167 398,68</b>	<b>370 031 783,22</b>	<b>4 909 217 267,30</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)</b>	<b>4 501 201 731,80</b>	<b>37 297 937,07</b>	<b>101 948 564,99</b>	<b>0,00</b>	<b>57 374 450,81</b>	<b>196 620 952,87</b>	<b>202 210 279,13</b>	<b>4 666 065,53</b>	<b>38 467,82</b>	<b>0,00</b>	<b>60 794 720,46</b>	<b>267 709 532,94</b>	<b>4 430 113 151,73</b>
2.1.	Grunty, w tym:	2 256 167 231,87	23 281 037,10	0,00	0,00	15 362 999,17	38 644 036,27	189 860 350,76	0,00	38 467,82	0,00	15 719 508,61	205 618 327,19	2 089 192 940,95
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	668 662 420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156 410 910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156 410 910,00	512 251 510,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 968 249 251,78	4 070 682,46	100 952 176,35	0,00	39 140 905,10	144 163 763,91	12 179 592,26	3 061 753,59	0,00	0,00	38 575 123,44	53 816 469,29	2 058 596 546,40
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	119 004 399,91	8 590 826,61	996 388,64	0,00	1 842 667,36	11 429 882,61	132 535,98	1 230 478,18	0,00	0,00	1 864 842,11	3 227 856,27	127 206 426,25
2.4.	Środki transportu	129 675 964,99	1 155 318,66	0,00	0,00	764 640,00	1 919 958,66	6 943,50	173 632,00	0,00	0,00	3 276 804,74	3 457 380,24	128 138 543,41
2.5.	Inne środki trwałe	28 104 883,25	200 072,24	0,00	0,00	263 239,18	463 311,42	30 856,63	200 201,76	0,00	0,00	1 358 441,56	1 589 499,95	26 978 694,72
<b>3.</b>	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>396 866 244,18</b>	<b>166 898 975,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111 150,01</b>	<b>167 010 125,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101 949 572,06</b>	<b>0,00</b>	<b>372 678,22</b>	<b>102 322 250,28</b>	<b>461 554 119,89</b>
<b>4.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>17 549 995,68</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>17 549 995,68</b>

\* przemieszczenie wewnętrzne: zmiana Klasyfikacji Środków Trwałych wewnątrz jednostki

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarzanych w czasie

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>15 216 462,30</b>	<b>1 869 352,87</b>	<b>0,00</b>	<b>12 042,70</b>	<b>1 881 395,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 097 857,87</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	14 655 759,79	1 862 780,06	0,00	12 042,70	1 874 822,76	0,00	0,00	0,00	0,00	16 530 582,55
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	560 702,51	6 572,81	0,00	0,00	6 572,81	0,00	0,00	0,00	0,00	567 275,32
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>	<b>783 535 584,28</b>	<b>111 635 639,85</b>	<b>0,00</b>	<b>9 375 107,35</b>	<b>121 010 747,20</b>	<b>7 800 976,92</b>	<b>3 374 171,51</b>	<b>12 074 114,70</b>	<b>23 249 263,13</b>	<b>881 297 068,35</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)</b>	<b>783 535 584,28</b>	<b>111 635 639,85</b>	<b>0,00</b>	<b>9 375 107,35</b>	<b>121 010 747,20</b>	<b>7 800 976,92</b>	<b>3 374 171,51</b>	<b>12 074 114,70</b>	<b>23 249 263,13</b>	<b>881 297 068,35</b>
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	653 530 920,18	81 047 344,08	0,00	8 186 949,01	89 234 293,09	7 090 486,41	1 899 097,72	7 012 307,79	16 001 891,92	726 763 321,35
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	67 593 329,64	18 078 858,38	0,00	417 628,00	18 496 486,38	630 192,14	1 157 520,71	560 483,21	2 348 196,06	83 741 619,96
2.4.	Środki transportu	43 740 483,63	8 444 054,29	0,00	562 010,40	9 006 064,69	5 998,00	173 632,00	3 209 171,59	3 388 801,59	49 357 746,73
2.5.	Inne środki trwałe	18 670 850,83	4 065 383,10	0,00	208 519,94	4 273 903,04	74 300,37	143 921,08	1 292 152,11	1 510 373,56	21 434 380,31
<b>3.</b>	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</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>4.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</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>

## Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarzanych jednorazowo

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>2 631 803,94</b>	<b>112 181,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 689,00</b>	<b>121 870,56</b>	<b>0,00</b>	<b>85 686,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54 342,73</b>	<b>140 028,83</b>	<b>2 613 645,67</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 432 448,07	99 253,86	0,00	0,00	9 689,00	108 942,86	0,00	84 738,16	0,00	0,00	54 342,73	139 080,89	2 402 310,04
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	199 355,87	12 927,70	0,00	0,00	0,00	12 927,70	0,00	947,94	0,00	0,00	0,00	947,94	211 335,63
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)</b>	<b>89 711 964,97</b>	<b>8 533 273,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 538 352,51</b>	<b>14 071 626,48</b>	<b>102 538,36</b>	<b>2 808 990,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 723 656,90</b>	<b>6 635 185,88</b>	<b>97 148 405,57</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)</b>	<b>89 711 964,97</b>	<b>8 533 273,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 538 352,51</b>	<b>14 071 626,48</b>	<b>102 538,36</b>	<b>2 808 990,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 723 656,90</b>	<b>6 635 185,88</b>	<b>97 148 405,57</b>
2.1.	Pozostałe śr.trwałe (jednor.umarzane)	83 848 240,09	8 064 084,18	0,00	0,00	5 300 192,99	13 364 277,17	102 538,36	2 383 283,41	0,00	0,00	3 493 512,49	5 979 334,26	91 233 183,00
2.2.	Zbiory biblioteczne	5 583 904,38	469 189,79	0,00	0,00	238 159,52	707 349,31	0,00	425 707,21	0,00	0,00	230 144,41	655 851,62	5 635 402,07
2.3.	Dobra kultury	279 820,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279 820,50
2.4.	Zapasy wojenne	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

\* przemieszczenie wewnętrzne: zmiana Klasyfikacji Środków Trwałych wewnątrz jednostki

## Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarzanych jednorazowo

Tabela nr 4

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>2 631 803,94</b>	<b>111 546,38</b>	<b>0,00</b>	<b>10 324,18</b>	<b>121 870,56</b>	<b>0,00</b>	<b>85 686,10</b>	<b>54 342,73</b>	<b>140 028,83</b>	<b>2 613 645,67</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 432 448,07	98 618,68	0,00	10 324,18	108 942,86	0,00	84 738,16	54 342,73	139 080,89	2 402 310,04
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	199 355,87	12 927,70	0,00	0,00	12 927,70	0,00	947,94	0,00	947,94	211 335,63
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)</b>	<b>89 432 144,47</b>	<b>9 179 492,10</b>	<b>0,00</b>	<b>4 860 386,18</b>	<b>14 039 878,28</b>	<b>190 443,28</b>	<b>2 700 511,83</b>	<b>3 712 482,57</b>	<b>6 603 437,68</b>	<b>96 868 585,07</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)</b>	<b>89 432 144,47</b>	<b>9 179 492,10</b>	<b>0,00</b>	<b>4 860 386,18</b>	<b>14 039 878,28</b>	<b>190 443,28</b>	<b>2 700 511,83</b>	<b>3 712 482,57</b>	<b>6 603 437,68</b>	<b>96 868 585,07</b>
2.1.	Pozostałe śr.trwałe (jednor.umarzane)	83 848 240,09	8 709 855,71	0,00	4 622 673,26	13 332 528,97	190 443,28	2 274 804,62	3 482 338,16	5 947 586,06	91 233 183,00
2.2.	Zbiory biblioteczne	5 583 904,38	469 636,39	0,00	237 712,92	707 349,31	0,00	425 707,21	230 144,41	655 851,62	5 635 402,07
2.3.	Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Zapasy wojenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych określona na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju

Tabela nr 5

Lp.	Grupy rodzajowe	Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa - wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	849 032,60	1 225 440,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 029 260,87	5 819 631,88
3	Urządzenia techniczne i maszyny	324 215,96	2 146 987,79
4	Środki transportu	1 382 470,21	15 483 815,30
5	Inne środki trwałe	332 118,60	1 403 969,28
6	Dobra kultury	0,00	0,00

Wartość bilansowa środków trwałych, co do których brak informacji o aktualnej wartości rynkowej

Tabela nr 6

Lp.	Grupy rodzajowe	Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa - wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	2 088 343 908,35	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 329 803 964,18	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
3	Urządzenia techniczne i maszyny	43 140 590,33	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
4	Środki transportu	77 398 326,47	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
5	Inne środki trwałe	5 212 195,81	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
6	Dobra kultury	279 820,50	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej

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

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Tabela nr 7

Lp.	Właściciel gruntu	Powierzchnia (m2)	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
1.	Skarb Państwa	18 800	609 808,76	42 386,23	0,00	652 194,99
2.	Gmina Purda	68 381	1 412 800,00	0,00	0,00	1 412 800,00
<b>SUMA</b>		<b>87 181</b>	<b>2 022 608,76</b>	<b>42 386,23</b>	<b>0,00</b>	<b>2 064 994,99</b>

Wartość gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste \*

Tabela na 8

Lp.	Właściciel gruntu	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
1.	Gmina Olsztyn	4 713 744	<b>668 662 420,00</b>	0,00	156 410 910,00	512 251 510,00
<b>SUMA</b>		<b>4 713 744</b>	<b>668 662 420,00</b>	<b>0,00</b>	<b>156 410 910,00</b>	<b>512 251 510,00</b>

\* prawo wieczystego użytkowania gruntu ujęte w ewidencji bilansowej i wykazane w aktywach bilansu (pozycja zgodna z pozycją w bilansie A.II.1.1.1)

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

Tabela nr 9

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 119 065,00	0,00	0,00	<b>1 119 065,00</b>
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
5.	Inne środki trwałe	17 895,90	0,00	0,00	<b>17 895,90</b>
<b>SUMA</b>		<b>1 136 960,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 136 960,90</b>

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela nr 10

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia [+]		Zmniejszenia [-]		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	Akcje	25 000	2 500 000,00	40 000	4 000 000,00	64 600	6 460 000,00	400	40 000,00
2.	Udziały	565 185	286 794 000,00	735	367 500,00	0	0,00	565 920	287 161 500,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>SUMA</b>		<b>590 185</b>	<b>289 294 000,00</b>	<b>40 735</b>	<b>4 367 500,00</b>	<b>64 600</b>	<b>6 460 000,00</b>	<b>566 320</b>	<b>287 201 500,00</b>

- 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)

Dane dotyczące odpisów aktualizujących ujmowanych w księgach jednostek i zakładów budżetowych

Tabela nr 11

Lp.	Nazwa konta syntetycznego, który jest korygowany odpisem	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	52 358 680,49	8 090 048,73	820 403,30	3 830 215,67	<b>55 798 110,25</b>
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	100 890 578,82	24 721 676,36	11 525 264,14	7 742 955,23	<b>106 344 035,81</b>
3.	Długoterminowe należności budżetowe	8 772,00	-4 386,00	0,00	0,00	<b>4 386,00</b>
4.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	44 559,19	0,00	2 319,58	1 734,50	<b>40 505,11</b>
5.	Pozostałe rozrachunki	361 732,27	83 066,53	325,00	9 320,53	<b>435 153,27</b>
<b>SUMA</b>		<b>153 664 322,77</b>	<b>32 890 405,62</b>	<b>12 348 312,02</b>	<b>11 584 225,93</b>	<b>162 622 190,44</b>

Dane dotyczące odpisów aktualizujących ujmowanych w księgach budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Tabela nr 12

Lp.	Nazwa konta syntetycznego, który jest korygowany odpisem	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Należności finansowe	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Tabela nr 13

Lp.	Nazwa konta syntetycznego, który jest korygowany odpisem	Cel utworzenia rezerwy	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw	Wykorzystanie rezerw	Rozwiązanie rezerw	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Media za grudzień 2019	111 407,85	104 772,04	0,00	111 407,85	104 772,04
2.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Rezerwa na zobowiązania - budynki będące w administracji tymczasowej	225 059,93	188 560,45	0,00	225 059,93	188 560,45
<b>SUMA</b>			<b>336 467,78</b>	<b>293 332,49</b>	<b>0,00</b>	<b>336 467,78</b>	<b>293 332,49</b>

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

Długoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w łącznym bilansie

Tabela nr 14

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
1.	Opłata za zajęcie pasa drogowego	108,00	108,00	144,00	360,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>108,00</b>	<b>108,00</b>	<b>144,00</b>	<b>360,00</b>

Długoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Tabela nr 15

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności				Razem
		do roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kredyty, pożyczki, obligacje	30 055 614,24	17 978 000,00	33 786 348,31	239 189 114,00	<b>321 009 076,55</b>
	<b>Ogółem:</b>	<b>30 055 614,24</b>	<b>17 978 000,00</b>	<b>33 786 348,31</b>	<b>239 189 114,00</b>	<b>321 009 076,55</b>

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

Nie wystąpiły zobowiązania dotyczące sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny.

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

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

Nie wystąpiły zobowiązania warunkowe oraz udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia także wekslowe, niewykazane w bilansie.



- 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

Dane dotyczące czynnych i biernych rozliczeń kosztów międzyokresowych ujmowanych w księgach jednostek i zakładów budżetowych

Tabela nr 16

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.	Opłata za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej	13 969,72	12 253,56	-	0,00	0,00
2.	Faktura za zużycie wody za XII	2 128,51	0,00	-	0,00	0,00
3.	Koszty ubezpieczeń: mienia CIS, NW dla uczestników, samochodów służbowych, usług opiekuńczych	7 436,88	5 134,62	-	0,00	0,00
4.	Opłata za aparaty telefoniczne	2 878,20	0,00	-	0,00	0,00
5.	Opłata za czynsz za grudzień 2019	4 888,65	5 107,75	-	0,00	0,00
6.	Opłata za umieszczenie urządzenia wodociągowego	709,80	567,84	-	0,00	0,00
7.	Prognoza faktur za gaz	84,25	82,05	-	0,00	0,00
8.	Refundacja kosztów energii za miesiąc grudzień 2019r.	500,09	426,54	-	0,00	0,00
9.	Urząd Patentowy- opłata za znak towarowy	156,00	0,00	-	0,00	0,00
<b>SUMA</b>		<b>32 752,10</b>	<b>23 572,36</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dane dotyczące czynnych i biernych rozliczeń przychodów międzyokresowych ujmowanych w księgach jednostek i zakładów budżetowych

Tabela nr 17

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.	Przychód zaliczany do 2019 r.	88,15	0,00	Decyzje wieloletnie za umieszczanie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym, nie związanych z potrzebami zarządzania drogami (dotyczy opłat za lata po 2020r.)	17 274 455,45	18 390 390,85
2.				Koszty zastępstwa procesowego należne radcy ze środków FP po spłacie całości zadłużenia	12 988,50	16 108,50
3.				Przychód zaliczany do przyszłych okresów w szczególności do równowartości otrzymanej należności od kontrahenta z tytułu świadczeń, które wykonanie nastąpi w następnych okresach, wartości wynikających z faktury VAT, wystawionej na otrzymane od odbiorcy przedpłaty, czas trwania umowy od 01.07.2014r. do 30.06.2024r.	2 749 999,83	2 249 999,79
4.				Wpłaty osób fizycznych dot. wznowień za miejsca grzebalne	6 069,00	6 069,00
<b>SUMA</b>		<b>88,15</b>	<b>0,00</b>	<b>SUMA</b>	<b>20 043 512,78</b>	<b>20 662 568,14</b>

Dane dotyczące czynnych i biernych rozliczeń kosztów międzyokresowych ujmowanych w księgach jednostki samorządu terytorialnego

Tabela nr 18

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.	Dochody pobrane przez urzędy skarbowe należne za 2019 rok, a otrzymane w styczniu 2020 roku	101 577,71	169 409,98	-	0,00	0,00
2.	Należne odsetki od zobowiązań finansowych	116 401,80	47 609,33	-	0,00	0,00
<b>SUMA</b>		<b>217 979,51</b>	<b>217 019,31</b>	<b>SUMA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dane dotyczące czynnych i biernych rozliczeń przychodów międzyokresowych ujmowanych w księgach jednostki samorządu terytorialnego

Tabela nr 19

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.				Dochody roku przyszłego (dotacje, subwencje)	21 162 671,00	23 286 897,00
	<b>SUMA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>SUMA</b>	<b>21 162 671,00</b>	<b>23 286 897,00</b>

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Tabela nr 20

Lp.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń		Kwota należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami	
		Wartość na początek roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego	Wartość na początek roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	11 235 757,38	9 666 252,21	0,00	0,00
2.	Zabezpieczenie w formie weksla in blanco złożone przez partnerów projektów na okres obowiązywania umów tj. na okres realizacji projektów oraz na okres 3 lat po zakończeniu realizacji projektów	0,00	1 482 785,09	0,00	0,00
3.	Gwarancje ubezpieczeniowe	115 732 226,97	117 606 895,55	0,00	0,00
4.	Gwarancje bankowe	121 870 166,83	112 279 675,75		
5.	Weksle	10 973 246,30	10 973 246,30	0,00	0,00
	<b>SUMA</b>	<b>259 811 397,48</b>	<b>252 008 854,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 21

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wartość na koniec poprzedniego roku obrotowego	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
1.	Nagrody jubileuszowe	4 644 760,15	5 815 376,93
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	4 532 873,00	3 505 425,61
3.	Świadczenia wynikające z art. 20 Ustawy - Karta Nauczyciela	470 181,76	309 421,72
4.	Inne: *	254 725,72	478 634,74
	<b>SUMA</b>	<b>9 902 540,63</b>	<b>10 108 859,00</b>

\* inne świadczenia pracownicze, które wykazały jednostki to: odprawa z tytułu likwidacji etatu, świadczenia wynikające art. 8 Ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników, odprawa pośmiertna, odprawa likwidacyjna administracji i obsługi, zapomogi zdrowotne, odprawy art. 225 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające - Prawo Oświatowe.; zasiłek za gospodarowanie, pomoc zdrowotna, odszkodowanie sądowe dla zwolnionego pracownika, odprawa z tytułu pełnienia służby wojskowej, nagrody Prezydenta, Dyrektora, premie, dofinansowanie do okularów, woda do picia, ubrania robocze, ręczniki w ramach świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów BHP, wypłacone koszty zastępstwa procesowego radcom prawnym.

#### 1.16. inne informacje

Tabela nr 22

Lp.	Rodzaj informacji	Wartość na koniec poprzedniego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
1.	Środki na rachunku VAT pozostające na rachunkach bankowych split payment	136 950,22	112,42
<b>SUMA</b>		<b>136 950,22</b>	<b>112,42</b>

2.

#### 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące 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

Tabela nr 23

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia - stan na koniec roku obrotowego		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Dokumentacja projektowa na budowę pochylni do wejścia do budynku szkoły przy ul. Strankowskiej 13	6 150,00	0,00	0,00
2.	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania "Projekt oddymiania klatki schodowej K2 i wydzieleń pożarowych w budynku A Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Olsztynie	4 920,00	0,00	0,00
3.	Wykonanie i montaż schodów zewnętrznych oraz instalacja wentylacji mechanicznej z zastosowaniem rekuperatora w dużej Sali gimnastycznej w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Olsztynie	100 000,00	0,00	0,00
4.	Zakup kotła elektrycznego do kuchni (koszt montażu i montaż w 2020 r.)	12 822,75	0,00	0,00
5.	Projekty inwestycyjne współfinansowane ze środków unijnych	31 521 459,17	0,00	0,00
6.	Pozostałe inwestycje	-110 117,21	0,00	0,00
7.	Inwestycje realizowane z wydatków niewygasających	17 868 809,41	0,00	0,00
8.	Projekt na urządzenie kwater grzebalnych na cmentarzu komunalnym przy ul. Wadąskiej	49 214,40	0,00	0,00
<b>SUMA</b>		<b>49 453 258,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- 2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Tabela nr 24

Lp.	Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	Tytuł	Kwota	Tytuł	Kwota
1.	Darowizna od podmiotu zewnętrznego z przeznaczeniem na zakup nagród w konkursie piosenki organizowanej w szkole	1 300,00	Odpis aktualizujący należności	1 381,72
2.	Odszkodowanie z tytułu uszkodzenia pojazdu w skutek kolizji drogowej	1 057,87	Odpis aktualizujący należności	918,58
3.			Naprawa samochodu z otrzymanego odszkodowania	1 057,87
4.			Wymiana instalacji wentylacyjnej wraz z centralą w obiekcie basenowym	849 900,00
<b>SUMA</b>		<b>2 357,87</b>	<b>SUMA</b>	<b>853 258,17</b>

- 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

Nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

- 2.5. inne informacje

Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Tabela nr 25

Lp.	obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna	inne usługi poświadczające	usługi doradztwa podatkowego	pozostałe usługi
1	22 755,00	0,00	0,00	0,00

Dodatkowe informacje dotyczące zatrudnienia innych jednostek niż Urząd Miasta Olsztyna, z podziałem na grupy zawodowe

Tabela nr 26

Lp.	Grupa zatrudnionych	liczba etatów		liczba osób	
		Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego	Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
1. (1a+1b)	Stanowiska kierownicze ogółem, z tego:	434,18	443,10	453	462

1a)	dyrektor/prezes i zastępcy	205,00	208,00	207	210
1b)	inne stanowiska kierownicze (w tym główny księgowy)	230,18	236,10	247	252
<b>2.</b>	<b><i>Pozostali pracownicy umysłowi (administracja, nauczyciele) ogółem, w tym:</i></b>	<b>3 460,13</b>	<b>3 602,67</b>	<b>3 858</b>	<b>3 953</b>
2a)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	40,72	51,32	48	49
2b)	pracownicy przebywający na urloпах zdrowotnych	46,00	57,00	46	60
<b>3.</b>	<b><i>Pracownicy na stanowiskach obsługowych i robotniczych ogółem, w tym:</i></b>	<b>1 783,53</b>	<b>1 801,35</b>	<b>1 887</b>	<b>1 921</b>
3a)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	20,00	17,75	21	18
<b><u>SUMA (1+2+3)</u></b>		<b><u>5 677,84</u></b>	<b><u>5 847,12</u></b>	<b><u>6 198</u></b>	<b><u>6 336</u></b>

Dodatkowe informacje dotyczące w roku obrotowym zatrudnienia w Urzędzie Miasta Olsztyna, z podziałem na grupy zawodowe

Tabela nr 27

Lp.	Grupa zatrudnionych	liczba etatów		liczba osób	
		Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego	Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
1.	<i>Członkowie zarządu i zastępcy (prezydent, zastępcy, skarbnik, sekretarz)</i>	6,00	6,00	6	6
2. (2a+2b)	<i>Stanowiska kierownicze ogółem, z tego:</i>	91,00	86,00	89	86
2a)	dyrektorzy i zastępcy, pełnomocnicy	50,00	46,00	48	46
2b)	inne stanowiska kierownicze (kierownicy referatów, główny księgowy, z-ca głównego księgowego)	36,00	42,00	41	42
3.	<i>Pozostali pracownicy umysłowi (administracja) ogółem, w tym:</i>	516,60	483,75	492	456
3a)	specjaliści, radcowie prawni	5,60	7,00	6	5
3b)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	11,00	11,00	11	11
4.	<i>Pracownicy na stanowiskach obsługowych i robotniczych ogółem, w tym:</i>	56,00	60,00	55	57
4a)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	0,00	0,00	0	0
<b><u>SUMA (1+2+3+4)</u></b>		<b><u>669,60</u></b>	<b><u>635,75</u></b>	<b><u>642</u></b>	<b><u>605</u></b>

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 163 Prezydenta Miasta Olsztyna z dnia 16.04.2019 r. w sprawie ustalenia poziomu istotności dla przychodów, kosztów, należności i zobowiązań, zwiększeń i zmniejszeń funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania środków trwałych i inwestycji, po przekroczeniu którego jednostka samorządu terytorialnego dokonuje wzajemnych wyłączeń przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna (bilansu skonsolidowanego), określa się poziom istotności na poziomie 1% sumy bilansowej łącznego bilansu będących sumą dla przychodów i kosztów, należności i zobowiązań, zwiększeń i zmniejszeń funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania środków trwałych i inwestycji, po przekroczeniu którego dokonuje się wzajemnych wyłączeń przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

Przy ustalaniu wartości wzajemnych rozliczeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, poziom istotności nie przekroczył 1% sumy bilansowej w związku z czym nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń. W związku z tym, że próg istotności wyniósł 44.908.558,33 zł nie dokonano następujących wyłączeń:

- przychodów w kwocie 6.468.892,33 zł, m.in. z tytułu sprzedaży obiadów, opłat za wyżywienie, zajęcie pasa drogowego, wynajmu pomieszczeń, sprzedaży biletów, opłat za basen,
- kosztów w kwocie 6.763.627,78 zł, m.in. z tytułu sprzedaży obiadów, opłat za wyżywienie, zajęcie pasa drogowego, wynajmu pomieszczeń, sprzedaży biletów, opłat za basen,
- należności w kwocie 1.082.316,93 zł, m.in. z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, zużycia materiałów i energii oraz z tytułu podatku VAT,
- zobowiązań w kwocie 439.941,25 zł, m.in. z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, zużycia materiałów i energii, oraz z tytułu podatku VAT,
- zwiększeń funduszu w kwocie 36.711.101,02 zł, z tytułu nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych,
- zmniejszeń funduszu w kwocie 31.581.245,46 zł, z tytułu nieodpłatnie przekazanych środków trwałych.

Wystąpiły różnice pomiędzy łącznym sprawozdaniem za 2019 r. „Zestawienie zmian w fundusz jednostki” w kolumnie „Stan na koniec roku poprzedniego”, a łącznym sprawozdaniem za 2018 r. „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” w kolumnie „Stan koniec roku bieżącego”, które dotyczą:

- Szkoły Podstawowej Nr 32, która zgodnie z Uchwałą Nr XLVI/900/18 z dnia 28.03.2018 r. została zlikwidowana z dniem 31 sierpnia 2018 r.

Różnice, o których mowa powyżej, zaprezentowano w poniższym zestawieniu

Tabela nr 28

Nazwa pozycji ze sprawozdania za 2019 r.	Stan na koniec roku bieżącego w sprawozdaniu za 2018 r.	Stan na koniec roku poprzedniego w sprawozdaniu za 2019 r.	Różnica/jednostka
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	3.343.494.411,74	3.341.111.152,85	2.383.258,89

I.2 Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2.517.531.172,98	2.515.147.914,09	2.383.258,89
I.2.1. Strata za rok ubiegły	803.147.750,39	800.859.108,60	2.288.641,79
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	114.660,08	114.516,54	143,54
I.2.9. Inne zmniejszenia	65.710.965,36	65.616.491,80	94.473,56

3. inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Tabela nr 29

Lp.	Informacja
ZCK	Na wynik finansowy zakładu miały wpływ zrealizowane w 2019 roku przychody na łączną kwotę 4.146.753,18 zł oraz koszty na łączną kwotę 4.224.110,35 zł, w związku z powyższym wystąpiła strata na kwotę 77.357,17 zł. Strata wykazana w bilansie zostanie pokryta zyskiem osiągniętym w latach przyszłych.
ZLiBK	Na sytuację majątkową, finansową zakładu mają wpływ zaległości w opłatach za wynajmowane przez najemców lokale mieszkalne, użytkowe oraz garaże. Zadaniem zakładu jest wykonywanie zadań o charakterze użyteczności publicznej polegających na administrowaniu zasobem lokalowym i nieruchomościami Gminy Olsztyn. Zakład nie jest ich właścicielem, a jedynie działa w imieniu i na rzecz właściciela. Zakład gromadzi przychody z najmu oraz pokrywa z tych środków koszty związane z utrzymaniem nieruchomości będących własnością Gminy. Jednakże Zakład nie uzyskuje pożądanych przychodów z tytułu czynszu najmu lokali komunalnych z uwagi na zaległości najemców w opłatach. Zaległości czynszowe utrudniają bieżącą działalność Zakładu, stanowią przyczynę opóźnień w płatności na rzecz usługodawców oraz powodują konieczność ponoszenia dodatkowych kosztów związanych z windykacją należności na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego. Zakład nałożone zadania statutowe wykonuje w ramach swoich możliwości i środków. Na wynik finansowy Zakładu miały wpływ: zrealizowane w 2019r. przychody na łączną kwotę 40.451.901,13 zł, koszty działalności operacyjnej na łączną kwotę 30.325.383,91 zł, pozostałe koszty operacyjne na kwotę 5.793.794,79 zł, koszty finansowe na kwotę 4.362.707,77 zł. W związku z powyższym doszło do powstania straty na kwotę 29.985,34 zł. Zakład powstałą stratę pokryje zyskiem osiągniętym w latach przyszłych.

.....  
(główny księgowy)

2020-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)