

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1. Nazwę jednostki

Gmina 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

Przedmiotem działalności Miasta Olsztyna jest realizacja zadań gminy i powiatu określonych w ustawach ustrojowych, do których należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

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

Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty zgodnie z ustawami ustrojowymi, należy do zadań własnych Miasta, które obejmują w szczególności sprawy:

- 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,
- promocji Miasta,

- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i wolontariacie*,
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Miasto wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność poprzez swoje organy oraz miejskie jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, jednostki organizacyjne administracji rządowej zespolonej, spółki).

Organem stanowiącym i kontrolnym Miasta Olsztyna jest Rada Miasta Olsztyna, w skład której wchodzi 25 radnych wybieranych co pięć lat w wyborach lokalnych.

Do właściwości Rady należy rozstrzyganie we wszystkich sprawach publicznych, mających na celu zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta, jeżeli ustawy nie stanowią inaczej.

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

W 2025 r. funkcję Prezydenta Olsztyna pełnił Robert Jan Szewczyk, wybrany w wyborach, które odbyły się 21 kwietnia 2024 r.

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,
- 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, Zastępcy Skarbnika, Sekretarza Miasta oraz jest przełożonym służbowym wszystkich pracowników.

Jednostki organizacyjne, z wyłączeniem Urzędu Miasta Olsztyna, prowadzą działalność na podstawie statutu określającego w szczególności nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności. Każdą jednostką organizacyjną kieruje kierownik jednostki powoływany przez Prezydenta Olsztyna.

Zgodnie z Uchwałą nr XV/210/25 Rady Miasta Olsztyna z dnia 25 czerwca 2025 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej „Olsztyńskie Centrum Usług Wspólnych”, nadania jej statutu oraz wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Miasta Olsztyna zmienioną Uchwałą nr XIX/261/25 Rady Miasta Olsztyna z dnia 29 października 2025 r. w sprawie zmiany Uchwały nr XV/210/25 Rady Miasta Olsztyna z dnia 25 czerwca 2025 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej „Olsztyńskie Centrum Usług Wspólnych”, nadania jej

statutu oraz wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Miasta Olsztyna, z dniem 1 stycznia 2026 r. jednostki wymienione w załączniku nr 2 do uchwały zostały objęte wspólną obsługą organizacyjną, finansową i administracyjną.

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 poszczególnych komórek organizacyjnych.

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

Prezydent Olsztyna, określił politykę rachunkowości w Zarządzeniu Nr 395 Prezydenta Olsztyna z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości zmienioną: Zarządzeniem Nr 441 Prezydenta Olsztyna z dnia 22 grudnia 2023 r., Zarządzeniem Nr 430 Prezydenta Olsztyna z dnia 23 grudnia 2024 r. oraz Zarządzeniem Nr 409 Prezydenta Olsztyna z dnia 29 grudnia 2025 r. z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2025 r.

Jednostki organizacyjne Miasta Olsztyna do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych za 2025 rok użytkowały zintegrowany system finansowo-księgowy KSAT autorstwa firmy COIG S.A. Katowice wprowadzony do eksploatacji Zarządzeniem nr 117 Prezydenta Olsztyna z dnia 26 kwietnia 2021 r. w sprawie dopuszczenia do użytkowania w Urzędzie Miasta Olsztyna oraz Jednostkach Organizacyjnych Gminy Olsztyn zintegrowanego systemu finansowo-księgowego KSAT. Z użytkowania zintegrowanego systemu finansowo-księgowego KSAT wyłączone były następujące jednostki organizacyjne:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Miejski Urząd Pracy,
- Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Olsztynie,
- Zarząd Dróg Zieleni i Transportu,
- Zakład Cmentarzy Komunalnych,
- Zakład Lokali i Budynków Komunalnych,
- Centrum Integracji Społecznej w Olsztynie.

Jednostki budżetowe, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, są jednostkami organizacyjnymi Miasta nieposiadającymi osobowości prawnej, które finansowane są tzw. metodą brutto, co oznacza, że pozyskane dochody odprowadzają do budżetu Miasta, a swoje wydatki pokrywają bezpośrednio z budżetu Miasta.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany zgodnie z terminologią stosowaną w ustawie o finansach publicznych, „planem finansowym jednostki budżetowej”.

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, zgodnie z ustawą o finansach publicznych są jednostkami organizacyjnymi Miasta, które odpłatnie wykonują zadania, pokrywają koszty swojej działalności z przychodów własnych.

Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu Miasta, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem Miasta.

Samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu Miasta dotacje:

- przedmiotowe,
- 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,
- podmiotowe w zakresie określonym w odrębnych ustawach niż ustawa o finansach publicznych.

W 2025 r. samorządowym zakładom budżetowym udzielane zostały dotacje przedmiotowe, celowe i podmiotowe opisane w sprawozdaniu z wykonania budżetu, przyjętym Zarządzeniem Nr 94 Prezydenta Olsztyna z dnia 30 marca 2026 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Olsztyna za 2025 rok, sprawozdań z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2025 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Olsztyna.

W 2025 r. 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 2025 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 r. poz. 342 ze zm.) 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.

Sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna zawiera dane łączne 94 jednostek budżetowych oraz 3 zakładów budżetowych, których wykaz znajduje się poniżej.

Jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Miasta Olsztyna,
- 2) Centrum Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych,
- 3) Rodzinny Dom Dziecka Nr 3 – likwidacja 31.01.2025 r.,
- 4) Olsztyńskie Centrum Pomocy Dziecku,
- 5) Świetlica Terapeutyczna Nr 1,
- 6) Świetlica Terapeutyczna Nr 2,
- 7) Przedszkole Miejskie Nr 1,
- 8) Przedszkole Miejskie Nr 2,
- 9) Przedszkole Miejskie Nr 3,
- 10) Przedszkole Miejskie Nr 4,
- 11) Przedszkole Miejskie Nr 5,
- 12) Przedszkole Miejskie Nr 6 – likwidacja 31.08.2025 r.,
- 13) Przedszkole Miejskie Nr 9,
- 14) Przedszkole Miejskie Nr 10,
- 15) Przedszkole Miejskie Nr 12,
- 16) Przedszkole Miejskie Nr 13,
- 17) Przedszkole Miejskie Nr 14,
- 18) Przedszkole Miejskie Nr 15,
- 19) Przedszkole Miejskie Nr 17,

- 20) Przedszkole Miejskie Nr 19,
- 21) Przedszkole Miejskie Nr 20,
- 22) Przedszkole Miejskie Nr 23,
- 23) Przedszkole Miejskie Nr 24,
- 24) Przedszkole Miejskie Nr 29,
- 25) Przedszkole Miejskie Nr 31,
- 26) Przedszkole Miejskie Nr 32,
- 27) Przedszkole Miejskie Nr 36,
- 28) Przedszkole Miejskie Nr 37 – likwidacja 31.08.2025 r.,
- 29) Przedszkole Miejskie Nr 38,
- 30) Przedszkole Miejskie Nr 39,
- 31) Przedszkole Miejskie Nr 40,
- 32) Szkoła Podstawowa Nr 1,
- 33) Szkoła Podstawowa Nr 2,
- 34) Szkoła Podstawowa Nr 3,
- 35) Szkoła Podstawowa Nr 5,
- 36) Szkoła Podstawowa Nr 6,
- 37) Szkoła Podstawowa Nr 7,
- 38) Szkoła Podstawowa Nr 9,
- 39) Szkoła Podstawowa Nr 10,
- 40) Szkoła Podstawowa Nr 12,
- 41) Szkoła Podstawowa Nr 13,
- 42) Szkoła Podstawowa Nr 14,
- 43) Szkoła Podstawowa Nr 15,
- 44) Szkoła Podstawowa Nr 18,
- 45) Szkoła Podstawowa Nr 22,
- 46) Szkoła Podstawowa Nr 29,
- 47) Szkoła Podstawowa Nr 30,
- 48) Szkoła Podstawowa Nr 33,
- 49) Szkoła Podstawowa Nr 34,
- 50) Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 1,
- 51) I Liceum Ogólnokształcące,
- 52) II Liceum Ogólnokształcące
- 53) III Liceum Ogólnokształcące,
- 54) V Liceum Ogólnokształcące,
- 55) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2,
- 56) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3,
- 57) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 Mistrzostwa Sportowego,
- 58) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6,
- 59) Zespół Szkół Chemicznych i Ogólnokształcących,
- 60) Zespół Szkół Mechaniczno - Energetycznych,
- 61) Zespół Szkół Budowlanych,
- 62) Zespół Szkół Samochodowych,
- 63) Zespół Szkół Gastronomiczno - Spożywczych,
- 64) Zespół Szkół Ekonomicznych,
- 65) Zespół Szkół Elektronicznych i Telekomunikacyjnych,
- 66) Zespół Szkół Ekonomiczno - Handlowych,
- 67) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 1,
- 68) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 3,
- 69) Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy dla Dzieci Niestyszących,
- 70) Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy,
- 71) Zespół Placówek Specjalnych,
- 72) Zespół Szkół Specjalnych,
- 73) Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
- 74) Pałac Młodzieży,
- 75) Olsztyńskie Centrum Edukacji Nauczycieli – likwidacja 30.06.2025 r.,
- 76) Olsztyńskie Centrum Usług Wspólnych,
- 77) Miejski Urząd Pracy,

- 78) Straż Miejska,
- 79) Schronisko dla Zwierząt,
- 80) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 81) Miejski Zespół Profilaktyki i Terapii Uzależnień,
- 82) Miejski Zespół ds. Rehabilitacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych,
- 83) Zespół Żłobków Miejskich,
- 84) Dom Pomocy Społecznej „Kombatant”,
- 85) Dom Pomocy Społecznej przy ul. Bałtyckiej,
- 86) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej w Olsztynie,
- 87) Zarząd Dróg Zieleni i Transportu,
- 88) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Olsztynie,
- 89) Olsztyński Park Naukowo-Technologiczny,
- 90) Centrum Informatycznych Usług Wspólnych Olsztyna,
- 91) Środowiskowy Dom Samopomocy "Wyspa",
- 92) Środowiskowy Dom Samopomocy "Dworek" z filią,
- 93) Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej,
- 94) 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.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Miejskie jednostki organizacyjne sporządzające sprawozdania finansowe zawarte w łącznych sprawozdaniach, stosowały zasady ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.), zgodne z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 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 2020 r. poz. 342 ze zm.). Miejskie jednostki organizacyjne stosują zasady ewidencji wynikające z przyjętych przez nie zasad rachunkowości. W celu uczynienia wykazywania przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i Urząd Miasta Olsztyna, danych w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna, Miasto jako jednostka samorządu terytorialnego nadzorująca działalność jednostek organizacyjnych wprowadziła Zarządzenie Nr 18 Prezydenta Olsztyna z dnia 21 stycznia 2022 r. *w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli sprawozdań finansowych jednostkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych łącznych* zmienione Zarządzeniem Nr 31 Prezydenta Olsztyna z dnia 29 stycznia 2024 r. *w sprawie zmiany instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli sprawozdań finansowych jednostkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych łącznych* oraz Zarządzeniem Nr 67 Prezydenta Olsztyna z dnia 26 lutego 2026 r. *w sprawie zmiany instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli sprawozdań finansowych jednostkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych łącznych*. Instrukcja określa zasady sporządzania, obiegu i kontroli sprawozdań finansowych jednostkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych łącznych.

Niżej zaprezentowano stosowane przez jednostki metody wyceny aktywów i pasywów.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne niezaliczane do inwestycji

- 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;
- 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;

- 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;
- środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji;
- wartość początkowa środków trwałych podlega aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi odrębnych przepisach (ustawy podatkowe), a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Środki trwałe w budowie

- 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;
- 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:
 - niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
 - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
 - opłaty notarialne, sądowe, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

- 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 przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych;
- odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania;
- ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka przyjmuje stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;
- w jednostkach przyjęto metodę liniową do wszystkich środków trwałych;
- 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;
- 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;
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia;
- nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury;
- dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Udziały (akcje) w innych jednostkach zaliczone do aktywów trwałych (dotyczy UMO)

- 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;
- odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Należności i udzielone pożyczki

- na dzień powstania: należności i udzielone pożyczki są wyceniane według wartości nominalnej;
- na dzień bilansowy: należności i udzielone pożyczki są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny;
- kwota wymagająca zapłaty obejmuje kwotę główną powiększoną o należne odsetki ustawowe;
- należności i udzielone pożyczki zaliczane do aktywów finansowych są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia;
- wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego,
- odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji,
- 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;
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw, obciążają fundusze;
- odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

- na dzień nabycia lub powstania, zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia;
- na dzień nabycia lub powstania, zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych są wyceniane według cen zakupu lub kosztów wytworzenia;
- 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;
- w przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia, w szczególności gdy przyjęto składniki nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu;
- jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego wycenia się:
 - materiały i towary - w cenach zakupu,
 - produkty w toku produkcji - w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich,
 - 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;
- 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:
 - według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów,
 - przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła),
 - przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła),

- w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.
- stosuje się następującą metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla grup rzeczowych składników aktywów obrotowych:
 - ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,
 - 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 podstawie danych rzeczywistych,
 - 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.

Środki pieniężne

- środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych

- 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;
- 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;
- 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:
 - faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - 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.

Zobowiązania

- na dzień powstania zobowiązania są wyceniane według wartości nominalnej;
- na dzień bilansowy zobowiązania są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty;
- zaciągnięte zobowiązania finansowe na dzień bilansowy wycenione są według skorygowanej ceny nabycia zgodnie z art. 28 ust. 8a ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Rezerwy

- rezerwy są wyceniane w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości;
- 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;
- rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą;
- powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

- jednostki dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych;

- 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;
- odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń;
- 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;
- 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.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

- 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;
- 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;
- rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje się w wartości nominalnej i w takiej przyjmuje na dzień bilansowy.

Fundusz statutowy

Fundusz jednostki jest wyceniany zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) odnośnie konta 800.

- zgodnie z zapisami na zmniejszenia funduszu przyjmowane są:
 - przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
 - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
 - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
 - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
 - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
 - wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
 - 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;
- na zwiększenia funduszu przyjmowane są:
 - przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
 - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
 - wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
 - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
 - wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
 - wartość objętych akcji i udziałów.

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 - umarzanych w czasie,
- zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarzanych w czasie,
- zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarzanych jednorazowo,
- zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarzanych jednorazowo.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia (w tym nieodpłatnie otrzymane)	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zmniejszenia (w tym nieodpłatnie przekazane)	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	52 914 444,48	562 096,12	1 033 916,01	0,00	0,00	1 596 012,13	0,00	690 420,77	0,00	0,00	0,00	690 420,77	53 820 035,84
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	52 391 403,38	562 096,12	1 033 916,01	0,00	0,00	1 596 012,13	0,00	690 420,77	0,00	0,00	0,00	690 420,77	53 296 994,74
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	523 041,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	523 041,10
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	5 852 458 872,88	42 264 707,06	507 441 608,63	0,00	138 893 589,60	688 599 905,29	12 374 785,08	31 063 979,90	510 827 485,48	0,00	64 218 207,01	618 484 457,47	5 922 574 320,70
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	5 029 710 912,14	32 223 707,25	507 441 608,63	0,00	61 594 980,39	601 260 296,27	12 374 785,08	31 063 979,90	0,00	0,00	44 818 379,52	88 257 144,50	5 542 714 063,91
2.1.	Grunty ogółem, w tym:	2 019 469 730,92	5 937 584,99	0,00	0,00	18 704 729,25	24 642 314,24	11 675 645,65	0,00	0,00	0,00	14 652 310,25	26 327 955,90	2 017 784 089,26
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	462 664 229,90	0,00	0,00	0,00	1 895 928,65	1 895 928,65	6 432 254,98	0,00	0,00	0,00	544,21	6 432 799,19	458 127 359,36
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	2 569 151 205,96	3 759 391,73	493 608 182,99	0,00	38 990 145,78	536 357 720,50	642 339,43	26 368 496,35	0,00	0,00	26 396 464,11	53 407 299,89	3 052 101 626,57
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	176 158 605,73	16 697 630,86	11 077 197,86	0,00	1 117 813,07	28 892 641,79	0,00	2 992 587,38	0,00	0,00	2 275 605,12	5 268 192,50	199 783 055,02
2.4.	Środki transportu	217 767 805,30	4 614 669,59	2 072 550,00	0,00	577 095,00	7 264 314,59	56 800,00	502 491,20	0,00	0,00	148 620,46	707 911,66	224 324 208,23
2.5.	Inne środki trwałe, w tym:	47 163 564,23	1 214 430,08	683 677,78	0,00	2 205 197,29	4 103 305,15	0,00	1 200 404,97	0,00	0,00	1 345 379,58	2 545 784,55	48 721 084,83
2.5.1	Dobra kultury	579 820,50	22 500,00	155 500,00	0,00	140 000,00	318 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	897 820,50
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	822 747 960,74	10 040 999,81	0,00	0,00	77 298 609,21	87 339 609,02	0,00	0,00	510 827 485,48	0,00	19 399 827,49	530 227 312,97	379 860 256,79
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja za rok obrotowy (koszt rodzajowy konto 400)	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
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	45 890 492,16	5 057 004,65	0,00	0,00	5 057 004,65	0,00	690 420,77	0,00	690 420,77	50 257 076,04
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	45 367 451,06	5 057 004,65	0,00	0,00	5 057 004,65	0,00	690 420,77	0,00	690 420,77	49 734 034,94
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	523 041,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	523 041,10
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	1 674 546 697,25	125 019 525,74	0,00	4 292 160,36	129 311 686,10	485 175,44	24 577 480,00	90 768 523,44	115 831 178,88	1 688 027 204,47
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5)	1 674 546 697,25	125 019 525,74	0,00	4 292 160,36	129 311 686,10	485 175,44	24 577 480,00	90 768 523,44	115 831 178,88	1 688 027 204,47
2.1.	Grunty, w tym:	270 984 810,87	20 776,32	0,00	0,00	20 776,32	0,00	0,00	86 162 502,59	86 162 502,59	184 843 084,60
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	270 683 614,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86 162 502,59	86 162 502,59	184 521 112,34
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1 135 252 555,32	92 794 787,35	0,00	2 500 905,45	95 295 692,80	428 375,44	19 957 010,72	2 258 834,34	22 644 220,50	1 207 904 027,62
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	131 299 820,69	13 178 444,78	0,00	512 190,16	13 690 634,94	0,00	2 921 132,75	1 328 061,36	4 249 194,11	140 741 261,52
2.4.	Środki transportu	105 182 968,94	14 675 933,94	0,00	152 431,00	14 828 364,94	56 800,00	498 931,56	148 620,46	704 352,02	119 306 981,86
2.5.	Inne środki trwałe, w tym:	31 826 541,43	4 349 583,35	0,00	1 126 633,75	5 476 217,10	0,00	1 200 404,97	870 504,69	2 070 909,66	35 231 848,87
2.5.1	Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zgodnie ze stanowiskiem KSR nr 2/2019 z dnia 22 stycznia 2019 r. skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego wyniosła 184.521.112,34 zł.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia (w tym nieodpłatnie otrzymane)	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zmniejszenia (w tym nieodpłatnie przekazane)		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	4 958 712,73	771 138,23	2 351 960,84	0,00	256 539,02	3 379 638,09	0,00	95 055,68	0,00	0,00	280 673,88	375 729,56	7 962 621,26
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	4 772 959,57	757 823,68	2 351 960,84	0,00	215 410,14	3 325 194,66	0,00	92 846,88	0,00	0,00	279 973,88	372 820,76	7 725 333,47
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	185 753,16	13 314,55	0,00	0,00	41 128,88	54 443,43	0,00	2 208,80	0,00	0,00	700,00	2 908,80	237 287,79
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)	148 217 452,62	12 913 843,96	0,00	0,00	7 395 946,73	20 309 790,69	26 265,57	7 122 807,49	0,00	0,00	5 464 111,22	12 613 184,28	155 914 059,03
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3)	148 217 452,62	12 913 843,96	0,00	0,00	7 395 946,73	20 309 790,69	26 265,57	7 122 807,49	0,00	0,00	5 464 111,22	12 613 184,28	155 914 059,03
2.1.	Pozostałe śr. trwałe (jednor. umarzane)	141 732 734,33	12 473 279,34	0,00	0,00	7 152 645,77	19 625 925,11	26 265,57	6 709 610,55	0,00	0,00	5 456 676,29	12 192 552,41	149 166 107,03
2.2.	Zbiory biblioteczne	6 484 718,29	440 564,62	0,00	0,00	243 300,96	683 865,58	0,00	413 196,94	0,00	0,00	7 434,93	420 631,87	6 747 952,00
2.3.	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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			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
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	4 958 712,73	3 118 729,47	0,00	260 908,62	3 379 638,09	0,00	95 055,68	280 673,88	375 729,56	7 962 621,26
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	4 772 959,57	3 104 546,12	0,00	220 648,54	3 325 194,66	0,00	92 846,88	279 973,88	372 820,76	7 725 333,47
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	185 753,16	14 183,35	0,00	40 260,08	54 443,43	0,00	2 208,80	700,00	2 908,80	237 287,79
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)	148 217 452,62	12 801 498,31	0,00	7 508 292,38	20 309 790,69	26 265,57	7 122 807,49	5 464 111,22	12 613 184,28	155 914 059,03
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3)	148 217 452,62	12 801 498,31	0,00	7 508 292,38	20 309 790,69	26 265,57	7 122 807,49	5 464 111,22	12 613 184,28	155 914 059,03
2.1.	Pozostałe śr. trwałe (jednor. umarzane)	141 732 734,33	12 364 253,76	0,00	7 261 671,35	19 625 925,11	26 265,57	6 709 610,55	5 456 676,29	12 192 552,41	149 166 107,03
2.2.	Zbiory biblioteczne	6 484 718,29	437 244,55	0,00	246 621,03	683 865,58	0,00	413 196,94	7 434,93	420 631,87	6 747 952,00
2.3.	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

Lp.	Grupy rodzajowe	Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa - wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	4 055 536,00	4 103 136,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	114 729 486,80	189 096 767,73
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 879 240,65	6 086 760,16
4	Środki transportu	10 077 367,90	29 495 413,69
5	Inne środki trwałe	2 240 977,24	2 994 242,27
6	Dobra kultury	0,00	0,00

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

Lp.	Grupy rodzajowe	Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa - wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	1 828 885 468,66	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 729 468 112,15	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
3	Urządzenia techniczne i maszyny	57 162 552,85	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
4	Środki transportu	94 939 858,47	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
5	Inne środki trwałe	11 248 258,72	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
6	Dobra kultury	897 820,50	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

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto (otrzymane, nabyte)*

Lp.	Właściciel gruntu	Powierzchnia (m ²)	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	2	3	4	5	6	7
1.	Skarb Państwa	14 538	4 215 075,76	0,00	0,00	4 215 075,76
	SUMA	14 538	4 215 075,76	0,00	0,00	4 215 075,76

* grunty przejęte (otrzymane, nabyte) przez jednostki w użytkowanie wieczyste i pozostające w ich władaniu na koniec roku obrotowego. Grunty użytkowane wieczysto to grunty, których właścicielem jest Skarb Państwa lub jst oddane jednostce w użytkowanie wieczyste na podstawie Kodeksu Cywilnego oraz Ustawy o Gospodarce Nieruchomościami (ewidencja księgowa pozabilansowa).

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

Lp.	Właściciel gruntu	Powierzchnia (m ²)	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Gmina Olsztyn	4 258 448,00	191 980 614,97	88 058 431,24	6 432 799,19	273 606 247,02
SUMA		4 258 448,00	191 980 614,97	88 058 431,24	6 432 799,19	273 606 247,02

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy użyczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy użyczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 720,75	650,00	0,00	4 370,75
	z tytułu umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	3 720,75	0,00	0,00	3 720,75
	z tytułu umowy użyczenia	0,00	650,00	0,00	650,00
	z tytułu umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy użyczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	10 355,52	10 392,41	0,00	20 747,93
	z tytułu umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	0,00	10 392,41	0,00	10 392,41
	z tytułu umowy użyczenia	10 355,52	0,00	0,00	10 355,52
	z tytułu umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		14 076,27	11 042,41	0,00	25 118,68

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

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia [+]		Zmniejszenia [-]		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje	10 000	100 000,00	0	0,00	0	0,00	10 000	100 000,00
1.1	Stomil Olsztyn SA	10 000	100 000,00	0	0,00	0	0,00	10 000	100 000,00
2.	Udziały	655 708	326 656 000,00	12 000	6 000 000,00	0	0,00	667 708	332 656 000,00
2.1.	Porty Lotnicze Mazury Szczytno	40	12 000,00	0	0,00	0	0,00	40	12 000,00
2.2.	Olsztyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Olsztynie	112 806	56 403 000,00	0	0,00	0	0,00	112 806	56 403 000,00
2.3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. w Olsztynie	65 916	32 958 000,00	0	0,00	0	0,00	65 916	32 958 000,00
2.4.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Olsztynie	313 172	156 586 000,00	12 000	6 000 000,00	0	0,00	325 172	162 586 000,00
2.5.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Olsztynie	126 000	63 000 000,00	0	0,00	0	0,00	126 000	63 000 000,00
2.6.	Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Olsztynie Sp. z o.o. w Olsztynie	32 750	16 375 000,00	0	0,00	0	0,00	32 750	16 375 000,00
2.7.	Zakład Budynków Komunalnych I Sp. z o.o. w Olsztynie	1 824	912 000,00	0	0,00	0	0,00	1 824	912 000,00
2.8.	Zakład Budynków Komunalnych II Sp. z o.o. w Olsztynie	3 100	310 000,00	0	0,00	0	0,00	3 100	310 000,00
2.9.	Hala Olsztyn Sp. z o.o. w Olsztynie	100	100 000,00	0	0,00	0	0,00	100	100 000,00
3.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	SUMA	665 708	326 756 000,00	12 000	6 000 000,00	0	0,00	677 708	332 756 000,00

Liczba oraz wartość posiadanych dłużnych papierów wartościowych w obrocie giełdowym

Rodzaj posiadanych papierów wartościowych	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego	
	Ilość	Wartość	Zwiększenie ilości	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie ilości	Zmniejszenie wartości	Ilość	Wartość
Obligacje komunalne razem:	175 000	175 000 000,00	283 000	283 000 000	175 000	175 000 000,00	283 000	283 000 000,00
Obligacje 2019	57 600	57 600 000,00	0	0,00	57 600	57 600 000,00	0	0,00
Obligacje 2023	117 400	117 400 000,00	0	0,00	117 400	117 400 000,00	0	0,00
Obligacje 2025	0	0,00	283 000	283 000 000,00	0	0,00	283 000	283 000 000,00

Liczba oraz wartość posiadanych dłużnych papierów wartościowych poza obrotem giełdowym

Rodzaj posiadanych papierów wartościowych	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego	
	Ilość	Wartość	Zwiększenie ilości	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie ilości	Zmniejszenie wartości	Ilość	Wartość
Obligacje komunalne razem:	128 500	128 500 000,00	96 000	96 000 000,00	128 500	128 500 000,00	96 000	96 000 000,00
Obligacje 2015	38 000	38 000 000,00	0	0,00	38 000	38 000 000,00	0	0,00
Obligacje 2018	90 500	90 500 000,00	0	0,00	90 500	90 500 000,00	0	0,00
Obligacje 2025	0	0,00	96 000	96 000 000,00	0	0,00	96 000	96 000 000,00

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności z uwzględnieniem należności finansowych, 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 o odpisach aktualizujących wartość należności z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Kategoria	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Z tytułu należności cywilnoprawnych	91 524 077,13	28 800 519,50	11 995 764,80	10 132 887,55	98 195 944,28
2.	Z tytułu należności publicznoprawnych	26 745 597,31	15 624 061,83	13 435 316,60	467 215,77	28 467 126,77
3.	Z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego	121 926 460,88	11 477 179,14	3 278 359,72	1 958 792,14	128 166 488,16
4.	Z pozostałych tytułów: należności PFRON z tytułu zaliczek na likwidację barier architektonicznych w mieszkaniach.	49 187,23	0,00	0,00	0,00	49 187,23
SUMA		240 245 322,55	55 901 760,47	28 709 441,12	12 558 895,46	254 878 746,44

Odpisy aktualizujące wartość należności w księgach budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie wystąpiły.

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

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

Lp.	Kategoria	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw	Wykorzystanie rezerw	Rozwiązanie rezerw	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	4	5	6	7	8
1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu toczących się postępowań sądowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy na zobowiązania z tytułu odszkodowań, które zostaną poniesione w przyszłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne rezerwy: z tytułu towarów i usług, opłaty za budynki będące w administracji tymczasowej.	190 087,43	63 830,77	0,00	190 087,43	63 830,77
SUMA		190 087,43	63 830,77	0,00	190 087,43	63 830,77

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

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według tytułów	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 infrastrukturę - pas drogowy	447,04	375,04	3 390,40	4 212,48
2.	VAT przyszłych okresów (przekształcenie - metoda kasowa)	0,00	0,00	7 229 587,14	7 229 587,14
SUMA		447,04	375,04	7 232 977,54	7 233 799,62

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

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według tytułów	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.	Obligacje	21 970 364,84	36 131 234,23	76 064 964,59	246 561 092,53	380 727 656,19
2.	Pożyczki	2 045 531,68	4 063 970,40	6 469 228,44	24 230 320,34	36 809 050,86
SUMA		24 015 896,52	40 195 204,63	82 534 193,03	270 791 412,87	417 536 707,05

* kwoty zobowiązań długoterminowych zostały wykazane w bilansie z wykonania budżetu jst po skorygowanej cenie

nabycia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Przedmiotowa wycena została zaksięgowana na stronie Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” w wysokości 1.450.053,93 zł oraz na stronie Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”.

Jako część krótkoterminową przyjęto zdyskontowaną kwotę przepływów finansowych, których data wymagalności, przypada w ciągu 12 miesięcy od daty bilansowej. Jako część długoterminową przyjęto zdyskontowaną kwotę przepływów finansowych, których data wymagalności, przypada po upływie 12 miesięcy od daty bilansowej.

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.

Gwarancje i poręczenia udzielone przez Gminę Olsztyn

Poręczenia obowiązujące według stanu na dzień 31.12.2025 r., udzielone przez Gminę Olsztyn zostały ujęte w poniższej tabeli, gdzie: termin poręczenia – oznacza okres, na jaki poręczenie zostało udzielone, kwota poręczenia – oznacza kwotę do wysokości której poręczenie wynikające z umowy obowiązuje, kwota poręczenia wg stanu na dzień 31.12.2025 r. – oznacza kwotę poręczenia po uwzględnieniu spłat.

Poręczenia udzielone przez Gminę Olsztyn

Przedmiot umowy	Termin poręczenia	Kwota poręczenia wynikająca z umowy	Kwota poręczenia wg stanu na dzień 31.12.2025 r.
Umowa poręczenia kredytu dla Miejskiego Szpitala Zespólnego w Olsztynie	2021-2036	12 323 370,13	9 535 117,14
SUMA		12 323 370,13	9 535 117,14

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 międzyokresowych ujmowanych w księgach jednostek i zakładów budżetowych

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Koszty mediów	18 130,58	0,00
2.	Ubezpieczenia majątkowe (polisy)	4 078,01	3 442,87
3.	Prenumeraty	0,00	0,00
4.	Koszty stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art. 39 ust.4 uor)	0,00	0,00
5.	Usługi teleinformatyczne i internetowe	0,00	0,00
6.	Programy i licencje	0,00	0,00
7.	Inne: czynsz za miesiąc grudzień 2024 r.	4 819,75	0,00
SUMA		27 028,34	3 442,87
Lp.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Opłaty za zajęcie pasa drogowego	44 916 304,54	48 465 471,82
2.	Inne: koszty zastępstwa procesowego należne radcy ze środków Funduszu Pracy po spłacie całości zadłużenia; wpłaty osób fizycznych dot. wznowień za miejsca grzebalne; opłata przekształceniowa.	29 295 957,17	29 591 500,95
SUMA		74 212 261,71	78 056 972,77

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

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.		0,00	0,00
SUMA		0,00	0,00
Lp.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Dochody roku przyszłego (dotacja dla KMPSP)	1 600 000,00	1 340 000,00
2.	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w grudniu 2025 r. a stanowiące dochód 2026 r.	63 791 760,00	69 191 772,00
SUMA		65 391 760,00	70 531 772,00

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

Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	gwarancje bankowe	132 156 398,52	133 538 320,16
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	200 781 629,07	193 042 121,40
3.	poręczenia otrzymane od osób trzecich	10 993 246,30	10 993 246,30
4.	inne: poręczenie zabezpieczenia należytego wykonania warunków umowy	3 622 720,99	3 646 421,63
SUMA		347 553 994,88	341 220 109,49

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze wg. tytułów	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	kwota wypłaconego wynagrodzenia pracownikowi brutto (netto+zus+podatek) tj. wynagrodzenie jako wszystkie składniki z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych	582 488 199,74
2.	nagrody jubileuszowe	9 218 450,52
3.	odprawy emerytalne i rentowe	5 067 371,87
4.	dotatkowe wynagrodzenie roczne "trzynastka"	42 504 961,41
5.	składki zus i FP - finansowane przez pracodawcę w tym "trzynastki"	111 734 740,68
6.	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	6 292 307,52
7.	koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych	955 788,19
8.	koszty szkoleń	2 407 819,27
9.	koszty dofinansowania do studiów	712 288,18
SUMA		761 381 927,38

1.16. Inne informacje

Inne informacje

Lp.	Rodzaj informacji	Wartość na koniec poprzedniego roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Środki na rachunku VAT pozostające na rachunkach bankowych split payment	102 517,67	260 330,25
SUMA		102 517,67	260 330,25

2.**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów****Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp.	Rodzaj zapasów	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan odpisów na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Materiały, półfabrykaty, produkty gotowe.	45 755,30	0,00	0,00	0,00	45 755,30
2.	Materiały do bieżących napraw, chemia basenowa, środki czystości, paliwo, butle gazowe, środki do pielęgnacji boisk.	71 403,98	51 262,19	71 403,98	0,00	51 262,19
SUMA		117 159,28	51 262,19	71 403,98	0,00	97 017,49

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**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	Koszt wytworzenia w roku obrotowym		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.	Oddane w roku obrotowym do użytkowania	529 533 687,13	0,00	0,00
2.	W budowie	86 611 533,18	0,00	0,00
3.	Inne: przejęcie nakładów inwestycyjnych.	34 450,00	0,00	0,00
SUMA		616 179 670,31	0,00	0,00

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

Nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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

Inne informacje

Lp.	Informacja	Wartość
1	2	3
1.	Zatrudnienie w etatach na koniec bieżącego roku obrotowego:	6 587,68
2.	Zatrudnienie w osobach na koniec bieżącego roku obrotowego:	7 111
3.	Wynagrodzenie (w zł) biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego:	107 010,00 zł
4.	Informacje ze szczegółowością określoną w punktach 6.2 i 6.3 Stanowiska KSR stanowiącego załącznik do uchwały nr 2/2019 KSR z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia stanowiska KSR w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności - dotyczy UMO:	
	I. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste:	
	1. wartość księgowa gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego	458 127 359,36 zł
	2. skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego	184 521 112,34 zł
	3. wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym	458 127 359,36 zł
	4. powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste	4 258 448,44 m2
	5. wartość księgowa netto i powierzchnia gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie przeznaczonych na cele mieszkaniowe, które podlegają przekształceniu w prawo własności na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r.	1 171 727,00 zł
	6. wartość księgowa netto gruntów wcześniej użytkowanych wieczysto, przekształconych w prawo własności na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005 r.	48 865,21 zł
	II. Grunty stanowiące własność Skarbu Państwa przekazane w użytkowanie wieczyste:	
	1. wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste, stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym wynosi	835 499 886,12 zł
	2. powierzchnia gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste wynosi	5 590 694 m2

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 49 Prezydenta Miasta Olsztyna z dnia 23 lutego 2022 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 mającym zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna za 2021 rok, 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 oraz zmniejszeń i zwiększeń funduszu jednostek poziom istotności nie przekroczył 1% sumy bilansowej w związku, z czym nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń. W związku z tym, że próg istotności wyniósł 48.572.170,33 zł nie dokonano następujących wyłączeń:

- przychodów w kwocie 3.115.861,41 zł,
- kosztów w kwocie 8.700.330,18 zł,
- należności w kwocie 1.257.927,23 zł,

- zobowiązań w kwocie 749.101,36 zł,
- zmniejszeń funduszu w kwocie 40.181.561,67 zł,
- zwiększeń funduszu w kwocie 41.528.591,45 zł.

Transakcje związane ze sprzedażą materiałów

W Gminie Olsztyn w 2025 roku nie wystąpiły transakcje związane ze sprzedażą materiałów.

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

Ocena wpływu wojny na Ukrainie na działalność jednostki

W 2025 r. Miasto kontynuowało działania dotyczące udzielania pomocy obywatelom Ukrainy.

W 2025 r. dochody wykonane z tytułu środków z Funduszu Pomocy na podstawie art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 *o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa* na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy wyniosły – 15.858.252,13 zł, z tego:

- nadanie numeru PESEL obywatelom Ukrainy – 17.009,98 zł,
- potwierdzenie tożsamości – 1.197,20 zł,
- organizacja dodatkowych zajęć dla uczniów z Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym 9.640.803,88 zł; zadanie realizowały jednostki oświatowe,
- zadania oświatowe związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa - wypłata dotacji podmiotowych dla niepublicznych i publicznych jednostek systemu oświaty – 3.807.840,12 zł,
- zasiłki okresowe – 1.970,57 zł,
- stypendia dla uczniów – 6.636,00 zł,
- zasiłki szkolne dla uczniów – 620,00 zł,
- zasiłki stałe – 129.625,51 zł,
- składka zdrowotna – 9.566,17 zł,
- zasiłki celowe – 100,00 zł,
- prowadzenie domów pomocy społecznej dla osób niepełnosprawnych fizycznie – 32.840,78 zł,
- wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe – 71.721,97 zł,
- orzekanie o stopniu niepełnosprawności – 19.085,00 zł,
- świadczenia rodzinne – 1.653.006,08 zł,
- pobyt dzieci w pieczy zastępczej – 306.711,00 zł,
- utrzymanie dziecka w rodzinie zastępczej – 36.757,87 zł,
- koszty pobytu dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej – 122.760,00 zł.

Wydatki wykonane z tytułu otrzymanych w/w środków związanych z pomocą obywatelom Ukrainy wyniosły 14.889.919,87 zł. Źródłem finansowania wydatków były dochody w wysokości 11.290.769,35 zł oraz przychody w wysokości 3.599.150,52 zł stanowiące niewykorzystane środki pieniężne z tego samego tytułu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. pozostały środki pieniężne w kwocie 4.613.207,53 zł z tytułu organizacji dodatkowych zajęć dla uczniów z Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym oraz wypłaty dotacji podmiotowych dla niepublicznych i publicznych jednostek systemu oświaty, które zostały zwrócone do Ministerstwa Finansów w dniu 30 marca 2026 r.

Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

W 2025 r. zrealizowano dochody ogółem o 80,62 mln zł wyższe niż w 2024 r., co oznacza wzrost o 4,57% oraz wydatki ogółem wyższe o 150,88 mln zł tj. wzrost o 8,50%. Dochody bieżące wzrosły o 92,81 mln zł w stosunku do roku ubiegłego, zaś wydatki bieżące wzrosły o 134,06 mln zł. Deficyt operacyjny w 2025 r. wyniósł 27,43 mln zł, natomiast deficyt budżetowy wyniósł 79,08 mln zł. W 2025 r. Miasto Olsztyn posiadało bieżącą płynność finansową, nie wystąpiła potrzeba zaciągania kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

Mając powyższe na uwadze Prezydent Olsztyna nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuacji działalności.

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)