

## INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki URZĄD MIASTA OLSZTYNA
1.2	siedzibę jednostki 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 Urząd Miasta Olsztyna jest jednostką budżetową na podstawie Ustawy o Samorządzie Gminnym z dnia 08 marca 1990 r. (Dz.U. Nr 16 poz.95) z późniejszymi zmianami.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Obowiązujące w Urzędzie zasady rachunkowości wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 395 Prezydenta Olsztyna z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości z późniejszymi zmianami (częściowymi) tj.: Zarządzeniem Nr 441 Prezydenta Olsztyna z dnia 22 grudnia 2023 roku zmieniającym Zarządzenie Nr 395 Prezydenta Olsztyna z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie dokumentacji opisującej (politykę) rachunkowości.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z Ustawy o zasadach Zarządzania Mieniem Państwowym z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2021 r. poz.1933) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Szczegółowego Sposobu Gospodarowania Składnikami Rzeczowymi Majątku Ruchomego Skarbu Państwa z dnia 21 października 2019 r.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z tym że odpisów amortyzacyjnych od licencji na programy komputerowe dokonuje się w wysokości 50% rocznie. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych ujmują się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.</p> <p>Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) środki trwałe;</li> <li>b) pozostałe środki trwałe;</li> <li>c) inwestycje (środki trwałe budowie).</li> </ol> <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, grunty oddane w trwałą zarząd),</li> <li>- lokale będące odrębną własnością,</li> <li>- budynki,</li> <li>- budowle,</li> <li>- maszyny i urządzenia,</li> <li>- środki transportu i inne rzeczy,</li> <li>- ulepszenia w obcych środkach trwałych.</li> </ul> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, łącznie z kosztami obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,</li> <li>- w przypadku nabycia gruntów z mocy prawa – według „Mapy przeciętnych wartości gruntów”.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,</li> <li>- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”.</li> </ul> <p>Podstawowe środki trwałe to kontrolowane przez jednostkę budżetową środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych oraz bez względu na wartość środki trwałe nabywane ze środków w ramach paragrafów inwestycyjnych.</p>

Środki trwałe z wyjątkiem gruntów umarzone są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce budżetowej przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje), o wartości od 1.500 do 10.000 zł. Umazane są jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania- zalicza się do nich:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- 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 używania.
- Środki trwałe o wartości do 1.500 zł, są ewidencjonowane w ewidencji ilościowej (pozaksięgowo) i nie są ujmowane na kontach księgi głównej. Niżej wymienione środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
  - a) kserokopiarki,
  - b) sprzęt komputerowy,
  - c) niszczarki,
  - d) faksy,
  - e) sprzęt telewizyjno – radiowy,
  - f) sprzęt audio – wizualny.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, między innymi:

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

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Dobra kultury to każdy przedmiot ruchomy i nieruchomy, dawny lub współczesny, mający znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na jego wartość historyczną, naukową lub artystyczną.

Środki trwałe finansuje się ze środków pochodzących z różnych źródeł ujętych w budżecie miasta, w tym między innymi: kredytu, obligacji.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodni z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:

- a) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b) wartości godziwej,
- c) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Zapasy materiałów obejmują materiały związane z promocją Miasta oraz z obroną cywilną. Dla tych materiałów prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa natomiast dla pozostałych materiałów nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

Na koniec roku ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału po średnim kursie ustalonym przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Jeżeli środki pieniężne wyrażone są w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ustala kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez Urząd waluty odniesienia, której kurs ustalany jest przez Narodowy Bank Polski.

Operacje sprzedaży i zakupu walut obcych ujmowane w księgach, wycenia się na dzień ich przeprowadzenia po kursie odpowiednio kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług Urząd korzysta lub po kursie, po którym nastąpił jej zakup, jednak w wysokości nie wyższej od średniego kursu ogłoszonego na dzień wyceny 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 dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
  - b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.
- Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji sprzedaży walut obcych zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach. Ujemne różnice kursowe ewidencjonuje się na stronie Wn konta „Wynik na pozostałych operacjach”, dodatnie różnice kursowe natomiast na stronie Ma konta „Wynik na pozostałych operacjach”.

Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. dokonaniem odpisu aktualizującego wartość należności.

Należności i udzielone pożyczki na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

Na koniec każdego kwartału wycenia się wyrażone w walutach obcych należności (w tym udzielone pożyczki) po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Jeżeli należności wyrażone są w walutach, dla których bank, z którego usług korzysta Urząd lub Narodowy Bank Polski nie ustalają kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez Urząd waluty odniesienia, której kurs ustalany jest przez Narodowy Bank Polski.

Operacje skutkujące powstaniem należności Urzędu wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia

po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w innym wiążącym Urząd dokumencie ustalony został inny kurs.

Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług Urząd korzysta lub po kursie, po którym nastąpił jej zakup, jednak w wysokości nie wyższej od średniego kursu ogłoszonego na dzień wyceny dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach. Ujemne różnice kursowe ewidencjonuje się na stronie Wn konta „Wynik na pozostałych operacjach”, dodatnie różnice kursowe natomiast na stronie Ma konta „Wynik na pozostałych operacjach”.

Należności z tytułu przychodów i dochodów budżetowych, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty, odpisów aktualizujących należy dokonywać:

1) na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

2) na należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,

3) na należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,

4) na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

5) na należności przeterminowane lub nieprzeteterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu przychodów budżetowych zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach. Na zaległe należności z tytułu przychodów budżetowych dokonuje się odpisu aktualizującego w części nie zabezpieczonej poręczeniem lub hipoteką, w przypadku gdy zaległość wynosi co najmniej 6 miesięcy a nie został odroczone termin zapłaty. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach. Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie wyniku na pozostałych operacjach.

Odpisaniu podlegają również przedawnione należności, do których nie ma zastosowania ustawa Ordynacja podatkowa, na podstawie polecenia księgowania podpisanego przez osobę sporządzającą PK, Kierownika Referatu oraz Dyrektora Wydziału lub Głównego Księgowego. Nadpłaty należności niepodatkowych, które uległy przedawnieniu podlegają przypisaniu na podstawie polecenia księgowania podpisanego przez osobę sporządzającą PK, Kierownika Referatu oraz Dyrektora Wydziału lub Głównego Księgowego.

Kwoty nadpłaty pożyczek mieszkaniowych (w tym opłaty manipulacyjnej), o których mowa w załączniku Nr 6 do zarządzenia, podlegają ewidencji na koncie „Należności finansowe” z tytułu nadpłaty przez okres 10 lat licząc od dnia dokonania nadpłaty. Po 10 latach, w przypadku braku możliwości zwrotu, podlegają zaewidencjonowaniu na konto „Dochody budżetu”, po uprzednim uzyskaniu zgody Prezydenta Olsztyna.

Kwoty niedopłaty pożyczek mieszkaniowych (w tym odsetek za nieterminowe wpłaty), o których mowa w załączniku Nr 6 do zarządzenia, do wysokości kosztów przesyłki listowej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, podlegają zaewidencjonowaniu na konto „Wynik na pozostałych operacjach”, po uprzednim uzyskaniu zgody Prezydenta Olsztyna.

Zobowiązania Urzędu wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub w drodze wymiany na instrumenty finansowe - które to wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału wycenia się wyrażone w walutach obcych zobowiązania po średnim kursie Narodowego Banku Polskiego.

Operacje skutkujące powstaniem zobowiązań Urzędu wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w innym wiążącym Urząd dokumencie ustalony został inny kurs.

Operacje gospodarce stanowiące uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług Urząd korzysta lub po kursie, po którym nastąpił jej zakup, jednak w wysokości nie wyższej od średniego kursu ogłoszonego na dzień wyceny dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe od zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny i przy uregulowaniu zobowiązań zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach.

Ujemne różnice kursowe ewidencjonuje się na stronie Wn konta „Wynik na pozostałych operacjach”, dodatnie różnice kursowe natomiast na stronie Ma konta „Wynik na pozostałych operacjach”.

Ustala się zasadę ewidencji i rozliczania ponoszonych kosztów tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Ustala się, że koszty kupowanych w roku usług: dostawy ciepła wody, energii elektrycznej, odbioru nieczystości, których wykonawcy wystawią fakturę w roku następnym, księgowane i rozliczane są w księgach roku rozliczeniowego.

Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów tj. kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Prenumeraty na rok następny księgowane są w całości w księgach roku bieżącego.

5.	inne informacje
	Informacja dodatkowa w myśl załącznika nr 5 do rozporządzenia MRiF, określającego zakres informacji wykazywanych w bilansie jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego, grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste wykazuje się w aktywach trwałych bilansu w poz. "1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom". W skonsolidowanym bilansie, o którym mowa w załączniku nr 9 do rozporządzenia MRiF celowe jest wyodrębnienie analogicznej pozycji "1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom". (DzU z 20.02.2019r. Poz.19) Wartość wykazana w bilansie w poz. 1.1.1 "Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom" wynosi 197.322.212,46 zł. Uszczegółowienie informacji dotyczących gruntów jst przekazanych w użytkowanie wieczyste oraz gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste przez jednostkę wykonującą uprawnienia właścicielskie zawiera tabela nr 24 załączona do sprawozdania finansowego.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
	Występują, zgodnie z załączonymi tabelami nr 1, 2, 3, 4.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Występują, zgodnie z załączoną tabelą nr 5.

1.3.	kwotę dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występują, zgodnie z tabelą nr 6.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Występują, zgodnie z tabelami nr 7,8.
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
	Nie występuje, zgodnie z tabelą nr 9.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Występują, zgodnie z tabelą nr 10.
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystywaniu, rozwiązywaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Występują zgodnie z tabelą nr 11.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występują, zgodnie z tabelą nr 12.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie występują, zgodnie z tabelą nr 13.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występują, zgodnie z tabelą nr 13.
c)	powyżej 5 lat
	Występują, zgodnie z tabelą nr 13.
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 obowiązków z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie występują, zgodnie z tabelą nr 14.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występują, zgodnie z tabelą nr 15.
1.12.	łącznie 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 występują, zgodnie z tabelą nr 16.
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
	Występują, zgodnie z tabelą nr 17.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Występują, zgodnie z tabelą nr 18.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Występują, zgodnie z tabelą nr 19.
1.16.	inne informacje
	Występują, zgodnie z tabelą nr 20.
2.	
2.1.	wartość odpisów aktualizujących wartość zapisów
	Nie występują, zgodnie z tabelą nr 21.
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
	Występują, zgodnie z tabelą nr 22.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występują, zgodnie z tabelą nr 23.
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansowych publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie występują,
2.5.	inne informacje
	Występują, zgodnie z tabelą nr 24.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy

jednostki
Nie występują, zgodnie z tabelą nr 25.

2024-03-25 13:37:03  
Z upoważnienia głównego księgowego  
Anna Maria Golon

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok    miesiąc    dzień)

2024-03-25 13:47:52  
Z upoważnienia kierownika jednostki  
Hanna Małgorzata Przybyłek

.....  
(kierownik jednostki)

**Sprawozdanie pierwotne**  
25-03-2024 13:16:02 [Ukonczenie] GOLON.ANNA  
25-03-2024 14:13:06 [Przekazanie] GOLON.ANNA