

## INFORMACJA DODATKOWA

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

1.

#### 1.1 nazwę jednostki

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

#### 1.2 siedzibę jednostki

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

#### 1.3 adres jednostki

Plac Jana Pawła II 1, 10-101 Olsztyn

#### 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- reprezentowanie Miasta na zewnątrz,
- przygotowywanie projektów uchwał Rady Miasta Olsztyna i przedkładanie ich organom nadzoru,
- gospodarowanie mieniem Miasta,
- wykonywanie budżetu Miasta,
- ogłaszanie budżetu Miasta i sprawozdań z jego wykonania,
- kierowanie bieżącymi sprawami Miasta,
- wydawanie zarządzeń i przepisów porządkowych.

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

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

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

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

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

a) W 2018 roku funkcje:

- **Prezydenta Olsztyna** pełnił **Piotr Władysław Grzymowicz**, wybrany w wyborach bezpośrednich w 2010 roku (wybory zarządzane na dzień 07.11.2010 roku), w 2014 roku (wybory zarządzane na dzień 16.11.2014 roku), oraz w 2018 roku (wybory zarządzane na dzień 04.11.2018 roku),
- **Zastępców Prezydenta Olsztyna** w 2018 roku pełnili:
  - **Pan Jarosław Słoma** – I Zastępca (powołany zarządzeniem Prezydenta Olsztyna nr 25 z dnia 29.01.2015 r. w sprawie powołania zastępcy Prezydenta Olsztyna),
  - **Pani Halina Zaborowska-Boruch** - II Zastępca (pełniąca funkcję od dnia 13.12.2010 r. zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Olsztyna nr 400 z dnia 13.12.2010 r. zmieniającym zarządzenie nr 55 z dnia 09.03.2009 r. w sprawie powołania zastępcy Prezydenta Miasta Olsztyna),
  - **Pan Ryszard Kuć** – III Zastępca (powołany zarządzeniem Prezydenta Olsztyna nr 286 z dnia 29.07.2016 r. w sprawie powołania zastępcy Prezydenta Olsztyna),
- **Sekretarza Miasta Olsztyna** pełnił **Pan Stanisław Gorczyca** (zatrudniony od 11.01.2016 r.),
- **Skarbnika Miasta** pełniła **Pani Wiesława Nawotczyńska** (powołana uchwałą Rady Miasta Olsztyna Nr X/98/99 z dnia 28.04.1999 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta – Głównego Księgowego Budżetu).

b) Obecnie funkcje:

- **Prezydenta Olsztyna** pełni **Piotr Władysław Grzymowicz**, wybrany w wyborach bezpośrednich w 2010 roku (wybory zarządzone na dzień 07.11.2010 roku), w 2014 roku (wybory zarządzone na dzień 16.11.2014 roku), oraz w 2018 roku (wybory zarządzone na dzień 04.11.2018 roku),
- **Zastępców Prezydenta Olsztyna** w 2019 roku pełnią:
  - **Pan Ryszard Kuć** – I Zastępca (powołany zarządzeniem Prezydenta Olsztyna nr 286 z dnia 29.07.2016 r. w sprawie powołania zastępcy Prezydenta Olsztyna zmienionym zarządzeniem nr 82 z dnia 22.02.2019 roku),
  - **Pani Halina Zaborowska-Boruch** - II Zastępca (pełniąca funkcję od dnia 13.12.2010 r. zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Olsztyna nr 400 z dnia 13.12.2010 r. zmieniającym zarządzenie nr 55 z dnia 09.03.2009 r. w sprawie powołania zastępcy Prezydenta Miasta Olsztyna),
  - **Pani Ewa Monika Kaliszuk** – III Zastępca (powołana zarządzeniem Prezydenta Olsztyna nr 81 z dnia 22.02.2019 r. w sprawie powołania zastępcy Prezydenta Olsztyna),
- **Sekretarza Miasta Olsztyna** pełnił **Pan Stanisław Gorczyca** (zatrudniony od 11.01.2016 r.),
- **Skarbnika Miasta** pełniła **Pani Wiesława Nawotczyńska** (powołana uchwałą Rady Miasta Olsztyna Nr X/98/99 z dnia 28.04.1999 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta – Głównego Księgowego Budżetu).

c) Jednostki organizacyjne Miasta

Jednostki organizacyjne Miasta Olsztyna objęte sprawozdaniem finansowym Miasta to jednostki budżetowe (w liczbie 92: Urząd Miasta Olsztyna oraz 91 jednostek budżetowych i samorządowe zakłady budżetowe (w liczbie 3).

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym Miasta Olsztyna

Urząd Miasta Olsztyna

Placówki opiekuńczo - wychowawcze:

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

Przedszkola:

- 1) Przedszkole Miejskie Nr 1,
- 2) Przedszkole Miejskie Nr 2,
- 3) Przedszkole Miejskie Nr 3,

- 4) Przedszkole Miejskie Nr 4,
- 5) Przedszkole Miejskie Nr 5,
- 6) Przedszkole Miejskie Nr 6,
- 7) Przedszkole Miejskie Nr 9,
- 8) Przedszkole Miejskie Nr 10,
- 9) Przedszkole Miejskie Nr 12,
- 10) Przedszkole Miejskie Nr 13,
- 11) Przedszkole Miejskie Nr 14,
- 12) Przedszkole Miejskie Nr 15,
- 13) Przedszkole Miejskie Nr 17,
- 14) Przedszkole Miejskie Nr 19,
- 15) Przedszkole Miejskie Nr 20,
- 16) Przedszkole Miejskie Nr 23,
- 17) Przedszkole Miejskie Nr 24,
- 18) Przedszkole Miejskie Nr 29,
- 19) Przedszkole Miejskie Nr 31,
- 20) Przedszkole Miejskie Nr 32,
- 21) Przedszkole Miejskie Nr 36,
- 22) Przedszkole Miejskie Nr 37,
- 23) Przedszkole Miejskie Nr 38,
- 24) Przedszkole Miejskie Nr 39,
- 25) Przedszkole Miejskie Nr 40.

Szkoły podstawowe:

- 1) Szkoła Podstawowa Nr 1,
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 2,
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 3,
- 4) Szkoła Podstawowa Nr 5,
- 5) Szkoła Podstawowa Nr 6,
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 7,
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 9,
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 10,
- 9) Szkoła Podstawowa Nr 13,
- 10) Szkoła Podstawowa Nr 14,
- 11) Szkoła Podstawowa Nr 15,
- 12) Szkoła Podstawowa Nr 18,
- 13) Szkoła Podstawowa Nr 22,
- 14) Szkoła Podstawowa Nr 29,
- 15) Szkoła Podstawowa Nr 30,
- 16) Szkoła Podstawowa Nr 32,
- 17) Szkoła Podstawowa Nr 33,
- 18) Szkoła Podstawowa Nr 34.

Zespoły szkolno – przedszkolne :

- 1) Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 1,

Licea ogólnokształcące:

- 1) I Liceum Ogólnokształcące,
- 2) III Liceum Ogólnokształcące.

Zespoły szkół ogólnokształcących:

- 1) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1,
- 2) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2,
- 3) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3,
- 4) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4,
- 5) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 Mistrzostwa Sportowego,
- 6) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6,
- 7) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7,
- 8) Zespół Szkół Chemicznych i Ogólnokształcących.

Zespoły szkół zawodowych:

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

Poradnie:

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

Pozostałe jednostki oświatowe:

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

Pozostałe jednostki budżetowe:

- 1) Miejski Urząd Pracy,
- 2) Straż Miejska,
- 3) Schronisko dla Zwierząt,
- 4) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 5) Miejski Zespół Profilaktyki i Terapii Uzależnień,
- 6) Miejski Zespół ds. Rehabilitacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych,
- 7) Zespół Żłobków Miejskich,
- 8) Dom Pomocy Społecznej „Kombatant”,

- 9) Dom Pomocy Społecznej przy ul. Bałtyckiej,
- 10) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie,
- 11) Zarząd Dróg Zieleni i Transportu,
- 12) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Olsztynie,
- 13) Olsztyński Park Naukowo-Technologiczny.

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

- 1) Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej,
- 2) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Olsztyn.

Zakłady budżetowe:

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

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

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

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

Urząd Miasta Olsztyna jest jednostką budżetową (organem pomocniczym), 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, a jedynie Regulamin Organizacyjny, w którym zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym, określone zostały zadania każdej z komórek organizacyjnych (wydziałów, biur, stanowisk) jednostki.

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

Prezydent Olsztyna, tak jak kierownik każdej jednostki organizacyjnej określił politykę rachunkowości w zarządzeniu Nr 492 Prezydenta Olsztyna z dnia 22 października 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości z mocą obowiązywania od 01.01.2018 r.

Miasto Olsztyn nie zapewnia jednostkom organizacyjnym jednego systemu informatycznego do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania jednostkowych

sprawozdań finansowych. Każda z jednostek zakupu systemu informatycznego dokonywała we własnym zakresie. Jedynie w Urzędzie Miasta Olsztyna, w organie i jednostce budżetowej, użytkowany jest jeden Zintegrowany System Informatyczny Finansowo – Budżetowo – Geodezyjny EGERIA autorstwa firmy COMARCH SA.

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

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

Za prowadzenie gospodarki finansowej jednostek budżetowych odpowiadają kierownicy jednostek budżetowych.

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

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

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

Samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu Miasta dotacje:

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

W 2018 roku samorządowym zakładom budżetowym udzielano dotacji przedmiotowych i celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji szczegółowo opisanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, przyjętym zarządzeniem Nr 142 Prezydenta Olsztyna z dnia 27.03.2019 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Olsztyna za 2018 rok, sprawozdań z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2018 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Olsztyna.

W 2018 roku samorządowe zakłady budżetowe (w liczbie 3) prowadziły działalność związaną z zarządzaniem:

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

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna obejmuje rok obrotowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- 5) informacji dodatkowej, obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych oraz organu.

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

Jednostki organizacyjne sporządzające sprawozdania finansowe zawarte w łącznych sprawozdaniach, stosują zasady ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zgodne z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1911 ze zm).

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

Niżej zaprezentowano stosowane przez jednostki metody wyceny aktywów i pasywów.

Wyszczególnienie	Przyjęte metody wyceny w zasadach (polityce) rachunkowości w jednostkach i zakładach budżetowych
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne niezaliczane do inwestycji	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne niezaliczane do inwestycji są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</li> <li>2. W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny) jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, określa się w inny sposób jej wartość godziwą na dzień bilansowy.</li> <li>3. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy.</li> <li>4. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</li> <li>5. Wartość początkowa środków trwałych podlega aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach (ustawy podatkowe), a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</li> </ol>
Środki trwałe w budowie	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych</li> </ol>

	<p>o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>2. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania w tym również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,</li> <li>• koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,</li> <li>• opłaty notarialne, sądowe, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.</li> </ul>
<p>Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zwanych dalej wartości nip)</p>	<p>1. Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane są na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia ich niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</p> <p>3. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka przyjmuje stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>4. W jednostkach przyjęto metodę liniową do wszystkich środków trwałych.</p>

	<p>5. Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednostka ustala odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju aktywów.</p> <p>6. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, są umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 1.500 zł do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia.</p> <p>8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>9. Dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</p>
<p>Udziały (akcje) w innych jednostkach zaliczone do aktywów trwałych (dotyczy UMO)</p>	<p>1. Udziały (akcje) są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności.</p> <p>2. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.</p>
<p>Należności i udzielone pożyczki</p>	<p>1. Na dzień powstania: należności i udzielone pożyczki są wyceniane według wartości nominalnej.</p>

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

3. Na dzień bilansowy, rzeczowe składniki aktywów obrotowych są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy.
4. 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.
5. Jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego wycenia się:
  - a) materiały i towary - w cenach zakupu,
  - b) produkty w toku produkcji - w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich,
  - c) produkty w toku produkcji - nie są wyceniane w ogóle, przy czym zasady dotyczące produktów w toku nie są stosowane do produkcji o przewidywanym czasie wykonania dłuższym niż 3 miesiące.
6. Jeżeli ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wybranej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:
  - a) według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów,
  - b) przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła),
  - c) przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników

	<p>aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła),</p> <p>d) w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.</p> <p>7. Stosuje się następującą metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla grup rzeczowych składników aktywów obrotowych:</p> <p>a) ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,</p> <p>b) ewidencję ilościową obrotów i stanów, prowadzoną dla poszczególnych składników lub ich jednorodnych grup wyłącznie w jednostkach naturalnych. Wartość stanu wycenia się przynajmniej na koniec okresu sprawozdawczego, za który następują rozliczenia z budżetem z tytułu podatku dochodowego, dokonane na podstawie danych rzeczywistych,</p> <p>c) odpisywania w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.</p>
Środki pieniężne	Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych	<p>1. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych są wyceniane nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>2. Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.</p> <p>3. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich</p>

	<p>przeprowadzenia, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, odpowiednio po kursie:</p> <p>a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,</p> <p>b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.</p>
Zobowiązania	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Na dzień powstania zobowiązania są wyceniane według wartości nominalnej.</li> <li>2. Na dzień bilansowy zobowiązania są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty.</li> </ol>
Rezerwy	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rezerwy są wyceniane w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.</li> <li>2. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa, przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności skutki toczącego się postępowania sądowego lub przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją.</li> <li>3. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.</li> <li>4. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.</li> </ol>
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Jednostki dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.</li> <li>2. Jednostki dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań</li> </ol>

	<p>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.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.</li> <li>4. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wycenia się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na przyszłe okresy sprawozdawcze. Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.</li> <li>5. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do znaczenia, lub przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Stosowane uproszczenie nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na jakość sprawozdania finansowego.</li> </ol>
<p>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.</li> <li>2. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeśli dotyczy to przychodów mało istotnych co do znaczenia, lub przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Stosowane uproszczenie nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na jakość sprawozdania finansowego.</li> <li>3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje się w wartości nominalnej i w takiej przyjmuje na dzień</li> </ol>

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

	<p>środków trwałych w budowie;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;</li> <li>– wartość objętych akcji i udziałów.</li> </ul>
--	--

## 5. inne informacje

Zgodnie z Uchwałą Nr XLVI/900/18 z dnia 28.03.2018 r. Szkoła Podstawowa nr 32 im. Jana Brzechwy w Olsztynie została zlikwidowana z dniem 31 sierpnia 2018 r.

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

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

1.

- 1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>16 738 792,81</b>	<b>0,00</b>	<b>1 320 442,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 320 442,22</b>	<b>0,00</b>	<b>141 600,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>141 600,74</b>	<b>17 917 634,29</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	16 154 537,71	0,00	1 320 442,22	0,00	0,00	1 320 442,22	0,00	141 600,74	0,00	0,00	0,00	141 600,74	17 333 379,19
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	584 255,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584 255,10
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwale (2 + 3 + 4)</b>	<b>4 018 897 276,28</b>	<b>940 747 514,06</b>	<b>57 311 850,36</b>	<b>0,00</b>	<b>174 367 130,09</b>	<b>1 172 426 494,51</b>	<b>56 235 786,30</b>	<b>1 316 240,02</b>	<b>58 786 500,63</b>	<b>0,00</b>	<b>159 380 967,37</b>	<b>275 719 494,32</b>	<b>4 915 604 276,47</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwale (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)</b>	<b>3 794 105 342,37</b>	<b>708 764 030,90</b>	<b>57 311 850,36</b>	<b>0,00</b>	<b>138 847 974,11</b>	<b>904 923 855,37</b>	<b>56 235 786,30</b>	<b>1 316 240,02</b>	<b>10 975 788,54</b>	<b>0,00</b>	<b>129 313 346,27</b>	<b>197 841 161,13</b>	<b>4 501 188 036,61</b>
2.1.	Grunty, w tym:	1 596 234 138,12	704 596 234,78	1 995 330,95	0,00	23 941 363,33	730 532 929,06	48 403 150,15	0,00	0,00	0,00	22 196 685,16	70 599 835,31	2 256 167 231,87
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	668 662 420,00	0,00	0,00	0,00	668 662 420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	668 662 420,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 940 617 609,37	1 773 589,71	35 494 859,56	0,00	110 835 260,21	148 103 709,48	6 313 007,15	4 985,83	7 973 969,98	0,00	106 180 104,11	120 472 067,07	1 968 249 251,78
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	109 144 883,34	805 621,28	11 101 463,56	0,00	737 424,93	12 644 509,77	1 200 103,93	627 693,11	226 821,55	0,00	730 374,61	2 784 993,20	119 004 399,91
2.4.	Środki transportu	125 641 322,17	1 104 297,22	3 523 118,51	0,00	2 879 909,33	7 507 325,06	277 466,15	215 947,22	2 774 997,01	0,00	204 271,86	3 472 682,24	129 675 964,99
2.5.	Inne środki trwałe	22 467 389,37	484 287,91	5 197 077,78	0,00	454 016,31	6 135 382,00	42 058,92	467 613,86	0,00	0,00	1 910,53	511 583,31	28 091 188,06
<b>3.</b>	<b>Środki trwale w budowie (inwestycje)</b>	<b>224 791 933,91</b>	<b>231 983 483,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 969 160,30</b>	<b>249 952 643,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47 810 712,09</b>	<b>0,00</b>	<b>30 067 621,10</b>	<b>77 878 333,19</b>	<b>396 866 244,18</b>
<b>4.</b>	<b>Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 549 995,68</b>	<b>17 549 995,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 549 995,68</b>

\* przemieszczenie wewnętrzne: zmiana Klasyfikacji Środków Trwałych wewnątrz jednostki

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>13 513 198,75</b>	<b>1 844 864,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 844 864,29</b>	<b>0,00</b>	<b>141 600,74</b>	<b>0,00</b>	<b>141 600,74</b>	<b>15 216 462,30</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	12 959 069,05	1 838 291,48	0,00	0,00	1 838 291,48	0,00	141 600,74	0,00	141 600,74	14 655 759,79
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	554 129,70	6 572,81	0,00	0,00	6 572,81	0,00	0,00	0,00	0,00	560 702,51
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwale (2 + 3 + 4)</b>	<b>703 459 250,85</b>	<b>83 473 764,20</b>	<b>0,00</b>	<b>17 860 801,83</b>	<b>101 334 566,03</b>	<b>1 529 157,14</b>	<b>4 333 036,94</b>	<b>15 409 733,71</b>	<b>21 271 927,79</b>	<b>783 521 889,09</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)</b>	<b>703 459 250,85</b>	<b>83 473 764,20</b>	<b>0,00</b>	<b>17 860 801,83</b>	<b>101 334 566,03</b>	<b>1 529 157,14</b>	<b>4 333 036,94</b>	<b>15 409 733,71</b>	<b>21 271 927,79</b>	<b>783 521 889,09</b>
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	597 425 845,91	59 514 266,07	0,00	13 709 138,08	73 223 404,15	0,00	3 041 568,46	14 076 761,42	17 118 329,88	653 530 920,18
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	55 663 479,90	13 975 796,01	0,00	474 115,75	14 449 911,76	1 219 373,67	607 907,40	692 780,95	2 520 062,02	67 593 329,64
2.4.	Środki transportu	33 796 858,62	7 691 538,92	0,00	3 385 564,08	11 077 103,00	277 466,15	215 947,22	640 064,62	1 133 477,99	43 740 483,63
2.5.	Inne środki trwałe	16 573 066,42	2 292 163,20	0,00	291 983,92	2 584 147,12	32 317,32	467 613,86	126,72	500 057,90	18 657 155,64
<b>3.</b>	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>2 292 446,68</b>	<b>358 946,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32 531,76</b>	<b>391 478,50</b>	<b>0,00</b>	<b>47 668,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 452,36</b>	<b>52 121,24</b>	<b>2 631 803,94</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 083 444,55	354 494,60	0,00	0,00	27 031,76	381 526,36	0,00	28 070,48	0,00	0,00	4 452,36	32 522,84	2 432 448,07
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	209 002,13	4 452,14	0,00	0,00	5 500,00	9 952,14	0,00	19 598,40	0,00	0,00	0,00	19 598,40	199 355,87
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)</b>	<b>79 520 515,78</b>	<b>9 432 872,72</b>	<b>163 281,72</b>	<b>0,00</b>	<b>2 914 933,68</b>	<b>12 511 088,12</b>	<b>62 465,79</b>	<b>1 529 586,83</b>	<b>9 073,67</b>	<b>0,00</b>	<b>716 589,37</b>	<b>2 317 715,66</b>	<b>89 713 888,24</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)</b>	<b>79 520 515,78</b>	<b>9 432 872,72</b>	<b>163 281,72</b>	<b>0,00</b>	<b>2 914 933,68</b>	<b>12 511 088,12</b>	<b>62 465,79</b>	<b>1 529 586,83</b>	<b>9 073,67</b>	<b>0,00</b>	<b>716 589,37</b>	<b>2 317 715,66</b>	<b>89 713 888,24</b>
2.1.	Pozostałe śr.trwałe (jednor.umarzane)	74 465 538,93	8 644 623,44	163 281,72	0,00	2 872 404,57	11 680 309,73	62 465,79	1 509 479,74	9 073,67	0,00	716 589,37	2 297 608,57	83 848 240,09
2.2.	Zbiory biblioteczne	4 775 156,35	788 249,28	0,00	0,00	42 529,11	830 778,39	0,00	20 107,09	0,00	0,00	0,00	20 107,09	5 585 827,65
2.3.	Dobra kultury	279 820,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279 820,50
2.4.	Zapasy wojenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\* przemieszczenie wewnętrzne: zmiana Klasyfikacji Środków Trwałych wewnątrz jednostki

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>2 292 446,68</b>	<b>317 116,23</b>	<b>0,00</b>	<b>74 362,27</b>	<b>391 478,50</b>	<b>0,00</b>	<b>47 668,88</b>	<b>4 452,36</b>	<b>52 121,24</b>	<b>2 631 803,94</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 083 444,55	312 664,09	0,00	68 862,27	381 526,36	0,00	28 070,48	4 452,36	32 522,84	2 432 448,07
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	209 002,13	4 452,14	0,00	5 500,00	9 952,14	0,00	19 598,40	0,00	19 598,40	199 355,87
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)</b>	<b>79 240 695,28</b>	<b>11 002 482,50</b>	<b>0,00</b>	<b>1 520 492,15</b>	<b>12 522 974,65</b>	<b>62 465,79</b>	<b>1 541 473,36</b>	<b>725 663,04</b>	<b>2 329 602,19</b>	<b>89 434 067,74</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)</b>	<b>79 240 695,28</b>	<b>11 002 482,50</b>	<b>0,00</b>	<b>1 520 492,15</b>	<b>12 522 974,65</b>	<b>62 465,79</b>	<b>1 541 473,36</b>	<b>725 663,04</b>	<b>2 329 602,19</b>	<b>89 434 067,74</b>
2.1.	Pozostałe śr.trwałe (jednor.umarzane)	74 465 538,93	10 214 961,92	0,00	1 478 859,94	11 693 821,86	62 465,79	1 522 991,87	725 663,04	2 311 120,70	83 848 240,09
2.2.	Zbiory biblioteczne	4 775 156,35	787 520,58	0,00	41 632,21	829 152,79	0,00	18 481,49	0,00	18 481,49	5 585 827,65
2.3.	Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Zapasy wojenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

**Jednostki, które dysponowały informacjami dotyczącymi aktualnej wartości rynkowej środków trwałych**

Lp.	Grupy rodzajowe	Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa - wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	7 587 932,32	11 965 764,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 777 849,54	31 997 332,06
3	Urządzenia techniczne i maszyny	292 755,51	2 460 007,22
4	Środki transportu	1 831 677,69	18 232 980,04
5	Inne środki trwałe	647 234,79	1 532 750,27
6	Dobra kultury	0,00	0,00

**Jednostki, które nie dysponowały informacjami dotyczącymi aktualnej wartości rynkowej środków trwałych**

Lp.	Grupy rodzajowe	Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa - wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	2 248 579 299,55	jednostki nie dysponują takimi informacjami
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 305 940 482,06	jednostki nie dysponują takimi informacjami
3	Urządzenia techniczne i maszyny	51 118 314,76	jednostki nie dysponują takimi informacjami
4	Środki transportu	84 103 803,67	jednostki nie dysponują takimi informacjami
5	Inne środki trwałe	8 786 797,63	jednostki nie dysponują takimi informacjami
6	Dobra kultury	279 820,50	jednostki nie dysponują takimi informacjami

- 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

Lp.	Właściciel gruntu	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
1.	Skarb Państwa	18 390	178 915,68	430 893,08	0,00	609 808,76
2.	Gmina Purda	68 381	1 412 800,00	0,00	0,00	1 412 800,00
<b>SUMA</b>		<b>86 771</b>	<b>1 591 715,68</b>	<b>430 893,08</b>	<b>0,00</b>	<b>2 022 608,76</b>

\* 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 jest 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 <sup>2</sup> )	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
1.	Gmina Olsztyn	5 113 440	0,00	668 662 420,00	0,00	668 662 420,00
<b>SUMA</b>		<b>5 113 440</b>	<b>0,00</b>	<b>668 662 420,00</b>	<b>0,00</b>	<b>668 662 420,00</b>

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

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

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia [+]		Zmniejszenia [-]		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	Akcje	15 000	1 500 000,00	10 000	1 000 000,00	0	0,00	25 000	2 500 000,00
2.	Udziały	565 185	286 794 000,00	0	0,00	0	0,00	565 185	286 794 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>SUMA</b>		<b>580 185</b>	<b>288 294 000,00</b>	<b>10 000</b>	<b>1 000 000,00</b>		<b>0,00</b>	<b>590 185</b>	<b>289 294 000,00</b>

- 1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Nazwa konta syntetycznego, który jest korygowany odpisem	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	49 312 496,09	7 551 614,84	2 349 225,76	2 152 250,47	52 362 634,70
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	90 664 029,69	26 626 565,90	9 769 908,07	6 634 062,91	100 886 624,61
3.	Długoterminowe należności budżetowe	13 158,00	-4 386,00	0,00	0,00	8 772,00
4.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	51 724,02	219,18	5 216,08	2 167,93	44 559,19
5.	Pozostałe rozrachunki	408 734,58	26 280,35	66 907,53	6 375,13	361 732,27
<b>SUMA</b>		<b>140 450 142,38</b>	<b>34 200 294,27</b>	<b>12 191 257,44</b>	<b>8 794 856,44</b>	<b>153 664 322,77</b>

Dane dotyczące odpisów aktualizujących ujmowanych w księgach budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Lp.	Nazwa konta syntetycznego, który jest korygowany odpisem	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Należności finansowe	1 300,16	0,00	0,00	1 300,16	0,00

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

Lp.	Nazwa konta syntetycznego, który jest korygowany odpisem	Cel utworzenia rezerwy	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw	Wykorzystanie rezerw	Rozwiązanie rezerw	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Media za grudzień 2018	100 017,43	111 407,85	100 017,43	0,00	111 407,85
2.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Rezerwa na zobowiązania budynki będące w administracji tymczasowej	237 772,23	47 740,09	0,00	60 452,39	225 059,93
<b>SUMA</b>			<b>337 789,66</b>	<b>159 147,94</b>	<b>100 017,43</b>	<b>60 452,39</b>	<b>336 467,78</b>

Rezerwa na niewygasające wydatki wynikająca z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosi 20.942.624,97 zł.

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

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
1.	Oплата за zajęcie pasa drogowego	192,76	108,00	216,00	516,76
	<b>Ogółem:</b>	<b>192,76</b>	<b>108,00</b>	<b>216,00</b>	<b>516,76</b>

Długoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w poz. I.1.2. bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności				Razem
		do roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kredyty, pożyczki, obligacje	9 331 106,10	18 265 410,00	32 928 000,00	226 599 922,31	<b>287 124 438,41</b>
	<b>Ogółem:</b>	<b>9 331 106,10</b>	<b>18 265 410,00</b>	<b>32 928 000,00</b>	<b>226 599 922,31</b>	<b>287 124 438,41</b>

1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

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

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

Nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

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

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Dane dotyczące czynnych i biernych rozliczeń kosztów międzyokresowych

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.	Opłata za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej	3 685,28	13 969,72	-	0,00	0,00
2.	Media	562,50	7 601,50	-	0,00	0,00
3.	Podatek VAT naliczony za grudzień 2017r. do odliczenia w styczniu 2018r.	3 977,50	0,00	-	0,00	0,00
4.	Abonament	35,23	0,00	-	0,00	0,00
5.	Opłata za umieszczenie urządzenia wodociągowego	0,00	709,80	-	0,00	0,00
6.	Koszty ubezpieczeń: mienia CIS, NW dla uczestników, samochodów służbowych, usług opiekuńczych	7 073,45	7 436,88	-	0,00	0,00
7.	Opłata za aparaty telefoniczne	8 911,35	2 878,20	-	0,00	0,00
8.	Urząd Patentowy- opłata za znak towarowy	310,00	156,00	-	0,00	0,00
9.	Zobowiązanie z tytułu zakupu paliwa gazowego	2 530,96	0,00	-	0,00	0,00
<b>SUMA</b>		<b>27 086,27</b>	<b>32 752,10</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dane dotyczące czynnych i biernych rozliczeń przychodów międzyokresowych

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.	Przychód zaliczany do 2019 r.	0,00	88,15			
2.				Decyzje wieloletnie za umieszczanie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym, nie związanych z potrzebami zarządzania drogami (dotyczy opłat za lata po 2019r.)	16 635 793,26	17 274 455,45
3.				Koszty zastępstwa procesowego należne rady ze środków FP po spłacie całości zadłużenia	11 458,02	12 988,50
4.				Przychód zaliczany do przyszłych okresów w szczególności do równowartości otrzymanej należności od kontrahenta z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach, wartości wynikających z faktury VAT, wystawionej na otrzymane od odbiorcy przedpłaty, czas trwania umowy od 01.07.2014 do 30.06.2024 r.	3 249 999,87	2 749 999,83
5.				Wpłaty osób fizycznych dot. wznowień za miejsca grzebalne	6 169,00	6 069,00
<b>SUMA</b>		<b>0,00</b>	<b>88,15</b>	<b>SUMA</b>	<b>19 903 420,15</b>	<b>20 043 512,78</b>

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

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.	Dochody pobrane przez urzędy skarbowe należne za 2018 rok, a otrzymane w styczniu 2019 roku	129 143,11	101 577,71	-	0,00	0,00
2.	Należne odsetki od zobowiązań finansowych	206 946,54	116 401,80	-	0,00	0,00
<b>SUMA</b>		<b>336 089,65</b>	<b>217 979,51</b>	<b>SUMA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.				Dochody roku przyszłego (dotacje, subwencje)	19 461 668,00	21 162 671,00
	<b>SUMA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>SUMA</b>	<b>19 461 668,00</b>	<b>21 162 671,00</b>

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

Lp.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń		Kwota należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami	
		Wartość na początek roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego	Wartość na początek roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	11 460 119,77	11 235 757,38	0,00	0,00
2.	Gwarancje ubezpieczeniowe	105 006 459,79	115 732 226,97	0,00	0,00
3.	Gwarancje bankowe	114 926 523,95	121 870 166,83	0,00	0,00
4.	Weksle	10 968 879,80	10 973 246,30	0,00	0,00
	<b>SUMA</b>	<b>242 361 983,31</b>	<b>259 811 397,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wartość na koniec poprzedniego roku obrotowego	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
1.	Nagrody jubileuszowe	4 936 731,76	4 631 820,15
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	4 220 228,35	4 532 873,00
3.	Świadczenia wynikające z art. 20 Ustawy - Karta Nauczyciela	229 527,63	470 181,76
4.	Inne: *	362 761,85	254 725,72
	<b>SUMA</b>	<b>9 749 249,59</b>	<b>9 889 600,63</b>

\* inne świadczenia pracownicze, które wykazały jednostki to: odprawa z tytułu likwidacji etatu, świadczenia wynikające art. 8 Ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników, odprawa pośmiertna, odprawa likwidacyjna administracji i obsługi, zapomogi zdrowotne, odprawy art. 225 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające - Prawo Oświatowe.; zasiłek za gospodarowanie, pomoc zdrowotna, odszkodowanie sądowe dla zwolnionego pracownika, odprawa z tytułu pełnienia służby wojskowej, nagrody Prezydenta, Dyrektora, premie,

dofinansowanie do okularów, woda do picia, ubrania robocze, ręczniki w ramach świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów BHP, wypłacone koszty zastępstwa procesowego radcom prawnym.

#### 1.16. inne informacje

Lp.	Rodzaj informacji	Wartość na koniec poprzedniego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
1.	Środki na rachunku VAT pozostające na rachunkach bankowych split payment	0,00	136 950,22
<b>SUMA</b>		<b>0,00</b>	<b>136 950,22</b>

2.

#### 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia - stan na koniec roku		
		ogółem	w tym: odsetki	różnice kursowe
1.	Biuro Proj-Inwest. Tadeusz Czechowski FV nr 3/2018 „Opracowanie aneksu do projektu budowlanego termomodernizacji ścian budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 przy ul. K. i R. Małków 3 w Olsztynie. Wydzielenie pionowego pasa oddzielenia pożarowego.”	3 075,00	0,00	0,00
2.	INFOSOFT FV 9/2018 „Opracowanie projektów techniczno-budowlanych wydzielenia pożarowego klatki schodowej K2 wraz z oddymianiem oraz wydzielenia pożarowych budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Olsztynie ul. K. i R. Małków 3”	18 999,99	0,00	0,00
3.	INFOSOFT FV 13/2018 „Opracowanie projektu oświetlenia awaryjnego ewakuacyjnego dla budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Olsztynie ul. K. i R. Małków 3”	9 999,90	0,00	0,00
4.	Biuro Proj-Inwest. Tadeusz Czechowski FV nr 9/2018 „Opracowanie aneksu do projektu termomodernizacji budynków na budowę stalowych schodów zewnętrznych do sali gimnastycznej Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 przy ul. K. i R. Małków 3 w Olsztynie.”	6 150,00	0,00	0,00
5.	Projekty inwestycyjne współfinansowane ze środków unijnych	169 839 529,43	0,00	0,00
6.	Pozostałe inwestycje	9 466 126,64	0,00	0,00
7.	Inwestycje realizowane z wydatków niewygasających	684 976,81	0,00	0,00
8.	Projekt budowlany na 2 szt. kolumbarium na cmentarzu komunalnym	5 035,24	0,00	0,00
9.	Urządzenie frontowej reprezentacyjnej części cmentarza komunalnego w Dywitach	858 105,69	0,00	0,00
<b>SUMA</b>		<b>180 891 998,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Lp.	Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	Tytuł	Kwota	Tytuł	Kwota
1.	Darowizna na nagrody w konkursie piosenki	1 000,00	Zakup drukarki z otrzymanego odszkodowania	1 000,00
2.	Odszkodowanie za wybitą szybę	300,00	Budowa płyty boiska piłkarskiego przy al. Piłsudskiego 69a	6 701 001,73
3.	Odszkodowanie z tytułu zalania wodą (deszcz) drukarki	1 000,00		
<b>SUMA</b>		<b>2 300,00</b>	<b>SUMA</b>	<b>6 702 001,73</b>

- 2.4. informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

- 2.5. inne informacje

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

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

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

Lp.	Grupa zatrudnionych	liczba etatów		liczba osób	
		Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego	Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
<b>1.</b> <b>(1a+1b)</b>	<b>Stanowiska kierownicze ogółem, z tego:</b>	<b>426,73</b>	<b>434,18</b>	<b>445</b>	<b>453</b>
1a)	dyrektor/prezes i zastępcy	200,50	205,50	202	207
1b)	inne stanowiska kierownicze (w tym główny księgowy)	226,73	230,18	243	247
<b>2.</b>	<b>Pozostali pracownicy umysłowi (administracja, nauczyciele) ogółem, w tym:</b>	<b>3 413,35</b>	<b>3 461,13</b>	<b>3 763</b>	<b>3 859</b>
2a)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	27,60	40,72	35	48
2b)	pracownicy przebywający na urloпах zdrowotnych	103,00	48,00	102	48
<b>3.</b>	<b>Pracownicy na stanowiskach obsługowych i robotniczych ogółem, w tym:</b>	<b>1 742,37</b>	<b>1 783,53</b>	<b>1 848</b>	<b>1 887</b>
3a)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	12,00	20,00	13	21
<b>SUMA (1+2+3)</b>		<b><u>5 582,45</u></b>	<b><u>5 678,84</u></b>	<b><u>6 056</u></b>	<b><u>6 199</u></b>

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

Lp.	Grupa zatrudnionych	liczba etatów		liczba osób	
		Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego	Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
1.	<i>Członkowie zarządu i zastępcy (prezydent, zastępcy, skarbnik, sekretarz)</i>	6,00	6,00	6	6
2. (2a+2b)	<i>Stanowiska kierownicze ogółem, z tego:</i>	81,00	91,00	79	89
2a)	dyrektorzy i zastępcy, pełnomocnicy	45,00	50,00	44	48
2b)	inne stanowiska kierownicze (kierownicy referatów, główny księgowy, z-ca głównego księgowego)	36,00	41,00	35	41
3.	<i>Pozostali pracownicy umysłowi (administracja) ogółem, w tym:</i>	490,35	516,60	465	492
3a)	specjaliści, radcowie prawni	5,60	5,60	6	6
3b)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	14,00	11,00	14	11
4.	<i>Pracownicy na stanowiskach obsługowych i robotniczych ogółem, w tym:</i>	55,00	56,00	55	55
4a)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	1,00	0,00	1	0
<b>SUMA (1+2+3+4)</b>		<b>632,35</b>	<b>669,60</b>	<b>605</b>	<b>642</b>

Zgodnie Zarządzeniem Nr 163 Prezydenta Miasta Olsztyna z dnia 16.04.2019 r. w sprawie ustalenia poziomu istotności dla przychodów, kosztów, należności i zobowiązań, zwiększeń i zmniejszeń funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania środków trwałych i inwestycji, po przekroczeniu, którego jednostka samorządu terytorialnego dokonuje wzajemnych wyłączeń przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna (bilansu skonsolidowanego) z mocą obowiązywania do sprawozdań finansowych za 2018 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, poziom istotności nie przekroczył 1% sumy bilansowej w związku z czym nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń. W związku z tym, że próg istotności wyniósł 45.819.234,77 zł nie dokonano następujących wyłączeń:

- przychodów 5.678.801,25 zł,
- kosztów 4.966.780,44 zł,
- należności 1.085.371,78 zł,
- zobowiązań 427.014,82 zł.

Powyższe wartości wzajemnych rozliczeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów dotyczyły m.in. takich tytułów jak: gospodarowanie odpadami komunalnymi, zużycie materiałów i energii, z tytułu podatku VAT, sprzedaż obiadów, opłaty za wyżywienie, zajęcie pasa drogowego, wynajem pomieszczeń, sprzedaż biletów, opłaty za basen.

Przy ustalaniu wartości wzajemnych rozliczeń zmniejszeń i zwiększeń funduszu jednostek poziom istotności został przekroczony, w związku z czym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu obejmującym dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, dokonano wyłączeń na ogólną kwotę **45.527.026,62 zł.**

Stan na dzień 31 grudnia 2018 roku	Razem (bez eliminacji)	Suma eliminacji	Wynik
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	3 343 494 411,74	0,00	3 343 494 411,74
I.1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	3 361 919 329,43	-45 527 026,62	3 316 392 302,81
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	1 079 607 286,16	0,00	1 079 607 286,16
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 276 068 326,47	0,00	1 276 068 326,47
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	238 891 028,22	0,00	238 891 028,22
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	50 281 590,45	-45 527 026,62	4 754 563,83
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	717 071 098,13	0,00	717 071 098,13
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 563 058 199,60	-45 527 026,62	2 517 531 172,98
I.2.1. Strata za rok ubiegły	803 147 750,39	0,00	803 147 750,39
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 216 845 847,88	0,00	1 216 845 847,88
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	114 660,08	0,00	114 660,08
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	428 774 140,95	0,00	428 774 140,95
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	48 464 834,94	-45 527 026,62	2 937 808,32
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	65 710 965,36	0,00	65 710 965,36
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	4 142 355 541,57	0,00	4 142 355 541,57
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	293 655 683,04	0,00	293 655 683,04
III.1. zysk netto (+)	955 313 562,37	0,00	955 313 562,37

Stan na dzień 31 grudnia 2018 roku	Razem (bez eliminacji)	Suma eliminacji	Wynik
III.2. strata netto (-)	-661 647 500,72	0,00	-661 647 500,72
III.3. nadwyżka środków obrotowych	-10 378,61	0,00	-10 378,61
IV. Fundusz (poz.II+,-III)	4 436 011 224,61	0,00	4 436 011 224,61

W związku z różnym ewidencjonowaniem środków trwałych nie dokonano wyłączeń wartości wzajemnych rozliczeń, które dotyczą zwiększeń na łączną sumę **4.311.185,72 zł** (wewnątrz grupy skonsolidowanej) oraz zmniejszeń na łączną sumę **2.937.808.32 zł**.

Ze zwiększeń funduszu nie zostały wyeliminowane niżej wymienione kwoty:

- 507,38 zł – Szkoła Podstawowa Nr 9 – wartość umorzenia,
- 63.433,46 zł – Miejski Zespół ds. Rehabilitacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych - wartość umorzenia,
- 9.823,15 zł – Ośrodek Sportu i Rekreacji - wartość umorzenia,
- 27.370,00 zł - Urząd Miasta Olsztyna wykazuje w wartości historycznej, natomiast Przedszkole Miejskie Nr 17 wykazuje wartość z otrzymanej decyzji,
- 504.601,73 zł kwota nie wyeliminowana z Urzędu Miasta Olsztyna - wynika z przebiegowań na koncie 800 w zlikwidowanej Szkole Podstawowej Nr 32,
- 3.705.450,00 zł – w związku z ujemowaniem operacji w innych okresach rozliczeniowych (na przełomie lat):
  - 2.918.650,00 zł - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy wykazuje wartość w 2018 roku, a Urząd Miasta Olsztyna wykazuje w 2017 roku,
  - 319.900,00 zł - Przedszkole Miejskie Nr 6 wykazuje wartość w 2017 roku, a Urząd Miasta Olsztyna wykazuje w 2018 roku,
  - 466.900,00 zł - Ośrodek Sportu i Rekreacji wykazuje wartość w 2019 roku, a Urząd Miasta Olsztyna wykazuje w 2018 roku.

Ze zmniejszeń funduszu nie zostały wyeliminowane niżej wymienione kwoty:

- 590,52 zł – Urząd Miasta Olsztyna wykazał większą kwotę niż Przedszkole Miejskie Nr 12 kwota nie wyeliminowana stanowi wartość umorzenia,
- 2.937.217,80 zł – w związku z ujemowaniem operacji w innych okresach rozliczeniowych (na przełomie lat):
  - 2.923.200,00 zł - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy wykazuje wartość w 2018 roku, a Urząd Miasta Olsztyna wykazuje w 2017 roku,
  - 14.017,80 zł - Przedszkole Miejskie Nr 23 wykazuje wartość w 2017 roku, a Urząd Miasta Olsztyna wykazuje w 2018 roku.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), wprowadziło m. in. zmianę formularzy sprawozdania finansowego oraz zmianę ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową oraz z tytułu nadwyżki środków obrotowych w zakładach budżetowych.

W związku z powyższym w celu ujednoczenia sposobu prezentacji powyższych zmian w jednostkowych sprawozdaniach finansowych za 2018 r. (Bilans, RZiS, ZZwF) z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, dane zostały zaprezentowane zgodnie z poniższym schematem:

**Bilans (Stan na początek roku):**

- pasywa pozycja A.I. „Fundusz jednostki” – kwota funduszu została pomniejszona o kwotę nadwyżki dochodów wykazaną w sprawozdaniu za 2017 r. w kolumnie Stan na koniec roku w poz. A.III. „Nadwyżka środków obrotowych (-)”,
- pasywa pozycja A.III. „Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)” = 0.

**Rachunek zysków i strat (Stan na koniec roku poprzedniego):**

- pozycja K. „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)” = 0,
- pozycja L. „Zysk (strata) netto” = pozycja II. „Wynik finansowy netto” bilans (Stan na początek roku).

**Zestawienie zmian w funduszu (Stan na koniec roku poprzedniego):**

- pozycja I.2.3 „Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły” została powiększona o kwotę nadwyżki dochodów wykazaną w sprawozdaniu za 2017 r. w kolumnie Stan na koniec roku bieżącego w pozycji IV. „Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych”,
- pozycja II. „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” – kwota funduszu została pomniejszona o kwotę nadwyżki dochodów,
- pozycja III.3 „nadwyżka środków obrotowych” = 0.

W związku z powyższym wystąpiły różnice w łącznych sprawozdaniach finansowych w stanach w Bilansie: Stan na początek roku, w Rachunku zysków i strat: Stan na koniec roku poprzedniego oraz w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki: Stan na koniec roku poprzedniego, opisane poniżej.

Wystąpiły różnice pomiędzy łącznym sprawozdaniem za 2018 r. „Bilans” w kolumnie „Stan na początek roku”, a łącznym sprawozdaniem za 2017 r. „Bilans” w kolumnie „Stan na koniec roku”, które dotyczą:

- jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową z tytułu nadwyżki dochodów,
- Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Niesłyszących – różnice wynikają z nieprawidłowego ujęcia pozycji B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług do pozycji A.III. Należności długoterminowe o kwotę 639,50 zł.

Różnice, o których mowa powyżej, zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Nazwa pozycji ze sprawozdania za 2018 r.	Stan na koniec roku w sprawozdaniu za 2017 r.	Stan na początek roku w sprawozdaniu za 2018 r.	Różnica/jednostka
A. Aktywa trwale	3.625.732.726,42	3.625.732.086,92	639,50 (SOSWdDZN)
A.III Należności długoterminowe	18.495.286,43	18.494.646,93	639,50 (SOSWdDZN)
B. Aktywa obrotowe	129.587.007,19	129.587.646,69	639,50 (SOSWdDZN)
B.II Należności krótkoterminowe	103.304.262,68	103.304.902,18	639,50 (SOSWdDZN)
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	9.381.740,31	9.382.379,81	639,50 (SOSWdDZN)
A.I. Fundusz jednostki	3.343.638.416,25	3.343.494.411,74	144.004,51 (jednostki oświatowe z tyt. nadwyżki dochodów)
A.III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-258.664,59	-114.660,08	-144.004,51 (jednostki oświatowe z tyt. nadwyżki dochodów)

Wystąpiły różnice pomiędzy łącznym sprawozdaniem za 2018 r. „Zestawienie zmian w fundusz jednostki” w kolumnie „Stan na koniec roku poprzedniego”, a łącznym sprawozdaniem za 2017 r. „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” w kolumnie „Stan koniec roku bieżącego”, które dotyczą:

- Gimnazjum nr 7, Gimnazjum nr 13, Gimnazjum nr 14 – jednostek budżetowych, które zakończyły swoją działalność z dniem 31.08.2017 r. i zostały włączone do publicznych ośmioletnich szkół podstawowych zgodnie z Uchwałą Nr XXXIV/557/17 Rady Miasta Olsztyna z dnia 29.03.2017 r., oraz Gimnazjum nr 5 i Gimnazjum nr 12 – jednostek budżetowych, które zakończyły swoją działalność z dniem 31.08.2017 r. i zostały przekształcone w ośmioletnie szkoły podstawowe zgodnie z Uchwałą Nr XXXIV/557/17 Rady Miasta Olsztyna z dnia 29.03.2017 r.,
- jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową z tytułu nadwyżki dochodów.

Różnice, o których mowa powyżej, zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Nazwa pozycji ze sprawozdania za 2018 r.	Stan na koniec roku bieżącego w sprawozdaniu za 2017 r.	Stan na koniec roku poprzedniego w sprawozdaniu za 2018 r.	Różnica/jednostka
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>3.406.534.841,49</b>	<b>3.376.900.379,54</b>	<b>29.634.461,95</b> (G 5, G 7, G 12, G 13, G 14)
<b>I.1 Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>	<b>2.263.756.854,36</b>	<b>2.276.779.678,72</b>	<b>13.022.824,36</b> (G 5, G 7, G 12, G 13, G 14)
<b>I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne</b>	<b>13.141.168,12</b>	<b>24.642.515,53</b>	<b>11.501.347,41</b> (G 5, G 7, G 12, G 13, G 14)
<b>I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>1.521.476,95</b>	<b>1.521.476,95</b> (G 5, G 7, G 12, G 13, G 14)
<b>I.2 Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	<b>2.326.653.279,60</b>	<b>2.310.185.646,52</b>	<b>16.467.633,08</b> (G 5, G 7, G 12, G 13, G 14, jednostki oświatowe z tyt. nadwyżki dochodów)
<b>I.2.1. Strata za rok ubiegły</b>	<b>760.732.878,97</b>	<b>744.028.698,64</b>	<b>16.704.180,33</b> (G 5, G 7, G 12, G 13, G 14)
<b>I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły</b>	<b>178.931,99</b>	<b>312.874,86</b>	<b>(-)10.061,64</b> (G 5, G 7, G 12, G 13, G 14) <b>(+)144.004,51</b> (jednostki oświatowe z tyt. nadwyżki dochodów)
<b>I.2.9. Inne zmniejszenia</b>	<b>128.593.969,07</b>	<b>128.696.573,45</b>	<b>102.604,38</b> (G 13, G 14)
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>3.343.638.416,25</b>	<b>3.343.494.411,74</b>	<b>144.004,51</b> (jednostki oświatowe z tyt. nadwyżki dochodów)
<b>III.3. nadwyżka środków obrotowych</b>	<b>258.664,59</b>	<b>114.660,08</b>	<b>144.004,51</b> (jednostki oświatowe z tyt. nadwyżki dochodów)

Wystąpiły różnice pomiędzy łącznym sprawozdaniem za 2018 r. „**Rachunek zysków i strat**” w kolumnie „Stan na koniec roku poprzedniego”, a łącznym sprawozdaniem za 2017 r. „**Rachunek zysków i strat**” w kolumnie „Stan koniec roku bieżącego”, które dotyczą:

- Szkoły Podstawowej Nr 5 – różnice wynikają z nieprawidłowego przyporządkowania pozycji D.III. Inne przychody operacyjne do pozycji D.II. Dotacje o kwotę 17.977,61 zł,
- jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową z tytułu nadwyżki dochodów,
- zakładów budżetowych z tytułu nadwyżki środków obrotowych.

Różnice, o których mowa, zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Nazwa pozycji ze sprawozdania za 2018 r.	Stan na koniec roku bieżącego w sprawozdaniu za 2017 r.	Stan na koniec roku poprzedniego w sprawozdaniu za 2018 r.	Różnica/jednostka
D.II. Dotacje	17.977,61	0,00	17.977,61 (SP 5)
D.III. Inne przychody operacyjne	23.428.167,39	23.446.145,00	17.977,61 (SP 5)
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	258.664,59	143,54	144.004,51 (jednostki oświatowe z tyt. nadwyżki dochodów) 114.516,54 (zakłady budżetowe z tyt. nadwyżki śr. obrotowych)
L. Zysk (strata) netto	276.200.871,18	276.459.392,23	144.004,51 (jednostki oświatowe z tyt. nadwyżki dochodów) 114.516,54 (zakłady budżetowe z tyt. nadwyżki śr. obrotowych)

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

Lp.	Informacja
1.	ZCK - Na wynik finansowy zakładu miały wpływ zrealizowane w 2018 roku przychody na łączną kwotę 3.979.268,60 zł oraz koszty na łączną kwotę 4.164.240,38 zł, w związku z powyższym wystąpiła strata na kwotę 184.971,78 zł. Zakład powstałą stratę pokryje zyskiem osiągniętym w latach przyszłych.
2.	ZLiBK - Na sytuację majątkową, finansową zakładu mają wpływ zaległości w opłatach za wynajmowane przez najemców lokale mieszkalne, użytkowe oraz garaże. Zadaniem zakładu jest wykonywanie zadań o charakterze użyteczności publicznej polegających na administrowaniu zasobem lokalowym i nieruchomościami Gminy Olsztyn. Zakład nie jest ich właścicielem, a jedynie działa w imieniu i na rzecz właściciela. Zakład gromadzi przychody z najmu oraz pokrywa z tych środków koszty związane z utrzymaniem nieruchomości będących własnością Gminy. Jednakże Zakład nie uzyskuje pożądaných przychodów z tytułu czynszu najmu lokali komunalnych z uwagi na zaległości najemców w opłatach. Zaległości czynszowe utrudniają bieżącą działalność Zakładu, stanowią przyczynę opóźnień w płatności na rzecz usługodawców oraz powodują konieczność ponoszenia dodatkowych kosztów związanych z windykacją należności na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego. Zakład nałożone zadania statutowe wykonuje w ramach swoich możliwości i środków. Na wynik finansowy Zakładu miały wpływ: zrealizowane w 2018r. przychody na łączną kwotę 40.266.355,17 zł, koszty działalności operacyjnej na łączną kwotę 28.889.800,93 zł, pozostałe koszty operacyjne na kwotę 6.975.099,69 zł, koszty finansowe na kwotę 4.364.738,57 zł oraz podatek dochodowy od osób prawnych na kwotę 4.072,00 zł. W związku z powyższym doszło do powstania straty na kwotę 7.356,02 zł. Zakład powstałą stratę pokryje zyskiem osiągniętym w latach przyszłych.

.....  
(główny księgowy)

2019-04-25  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)