

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Nazwę jednostki

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

1.2 Siedzibę jednostki

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

1.3 Adres jednostki

Plac Jana Pawła II 1, 10-101 Olsztyn

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

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

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

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

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

- kultury, w tym bibliotek i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- geodezji, kartografii i katastru,
- targowisk i hal targowych,
- administracji architektoniczno – budowlanej,
- zieleni i zadrzewień,
- cmentarzy,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej,
- utrzymania obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- wspierania osób niepełnosprawnych,
- przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji rynku pracy,
- ochrony praw konsumenta,
- wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej,
- promocji Miasta,
- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i wolontariacie* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057),
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

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

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

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

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

W 2020 roku funkcję Prezydenta Olsztyna pełnił Piotr Władysław Grzymowicz, wybrany w wyborach bezpośrednich w 2010 roku. Trzecią kadencję Prezydent Olsztyna Piotr Władysław Grzymowicz sprawuje od 4 listopada 2018 roku.

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

- reprezentowanie Miasta na zewnątrz,
- przygotowywanie projektów uchwał i przedkładanie ich Radzie Miasta Olsztyna,
- gospodarowanie mieniem Miasta,
- wykonywanie budżetu Miasta,
- kierowanie bieżącymi sprawami Miasta,
- wydawanie zarządzeń i przepisów porządkowych.

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

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

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

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

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.

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

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

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

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 453 Prezydenta Olsztyna z dnia 28 grudnia 2020 r. *w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości z mocą obowiązywania od 01.01.2020 r.*

Miasto Olsztyn nie zapewniało jednostkom organizacyjnym jednego systemu informatycznego do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych za 2020 rok. Każda z jednostek dokonywała zakupu systemu informatycznego we własnym zakresie. Jedynie w Urzędzie Miasta Olsztyna, w organie i jednostce budżetowej, użytkowany był w 2020 roku jeden Zintegrowany System Informatyczny Finansowo – Budżetowo – Geodezyjny EGERIA autorstwa firmy COMARCH SA.

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

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

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

Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu Miasta, koszty i inne

obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem Miasta.

Samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu Miasta dotacje:

- przedmiotowe,
- celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków niepodlegających zwrotowi ze źródeł zagranicznych,
- celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
- podmiotowe w zakresie określonym w odrębnych ustawach niż ustawa o finansach publicznych.

W 2020 roku samorządowym zakładom budżetowym udzielane zostały dotacje przedmiotowe, celowe i podmiotowe opisane w sprawozdaniu z wykonania budżetu, przyjętym zarządzeniem Nr 90 Prezydenta Olsztyna z dnia 31.03.2021 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Olsztyna za 2020 rok, sprawozdań z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2020 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Olsztyna.

W 2020 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 2020 roku.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Zgodnie z rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna składa się z:

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

- 5) informacji dodatkowej, obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych oraz organu.

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

Jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Miasta Olsztyna,
- 2) Centrum Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych,
- 3) Rodzinny Dom Dziecka Nr 2,
- 4) Rodzinny Dom Dziecka Nr 3,
- 5) Olsztyńskie Centrum Pomocy Dziecku,
- 6) Świetlica Terapeutyczna Nr 1,
- 7) Świetlica Terapeutyczna Nr 2,
- 8) Przedszkole Miejskie Nr 1,
- 9) Przedszkole Miejskie Nr 2,
- 10) Przedszkole Miejskie Nr 3,
- 11) Przedszkole Miejskie Nr 4,
- 12) Przedszkole Miejskie Nr 5,
- 13) Przedszkole Miejskie Nr 6,
- 14) Przedszkole Miejskie Nr 9,
- 15) Przedszkole Miejskie Nr 10,
- 16) Przedszkole Miejskie Nr 12,
- 17) Przedszkole Miejskie Nr 13,
- 18) Przedszkole Miejskie Nr 14,
- 19) Przedszkole Miejskie Nr 15,
- 20) Przedszkole Miejskie Nr 17,
- 21) Przedszkole Miejskie Nr 19,
- 22) Przedszkole Miejskie Nr 20,
- 23) Przedszkole Miejskie Nr 23,
- 24) Przedszkole Miejskie Nr 24,
- 25) Przedszkole Miejskie Nr 29,
- 26) Przedszkole Miejskie Nr 31,
- 27) Przedszkole Miejskie Nr 32,
- 28) Przedszkole Miejskie Nr 36,
- 29) Przedszkole Miejskie Nr 37,
- 30) Przedszkole Miejskie Nr 38,
- 31) Przedszkole Miejskie Nr 39,
- 32) Przedszkole Miejskie Nr 40,
- 33) Szkoła Podstawowa Nr 1,
- 34) Szkoła Podstawowa Nr 2,
- 35) Szkoła Podstawowa Nr 3,
- 36) Szkoła Podstawowa Nr 5,

- 37) Szkoła Podstawowa Nr 6,
- 38) Szkoła Podstawowa Nr 7,
- 39) Szkoła Podstawowa Nr 9,
- 40) Szkoła Podstawowa Nr 10,
- 41) Szkoła Podstawowa Nr 12,
- 42) Szkoła Podstawowa Nr 13,
- 43) Szkoła Podstawowa Nr 14,
- 44) Szkoła Podstawowa Nr 15,
- 45) Szkoła Podstawowa Nr 18,
- 46) Szkoła Podstawowa Nr 22,
- 47) Szkoła Podstawowa Nr 29,
- 48) Szkoła Podstawowa Nr 30,
- 49) Szkoła Podstawowa Nr 33,
- 50) Szkoła Podstawowa Nr 34,
- 51) Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 1,
- 52) I Liceum Ogólnokształcące,
- 53) III Liceum Ogólnokształcące,
- 54) V Liceum Ogólnokształcące,
- 55) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1,
- 56) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2,
- 57) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3,
- 58) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 Mistrzostwa Sportowego,
- 59) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6,
- 60) Zespół Szkół Chemicznych i Ogólnokształcących,
- 61) Zespół Szkół Mechaniczno - Energetycznych,
- 62) Zespół Szkół Budowlanych,
- 63) Zespół Szkół Samochodowych,
- 64) Zespół Szkół Gastronomiczno - Spożywczych,
- 65) Zespół Szkół Ekonomicznych,
- 66) Zespół Szkół Elektronicznych i Telekomunikacyjnych,
- 67) Zespół Szkół Ekonomiczno - Handlowych,
- 68) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 1,
- 69) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 3,
- 70) Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy dla Dzieci Niestyszających,
- 71) Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy,
- 72) Zespół Placówek Specjalnych,
- 73) Zespół Szkół Specjalnych,
- 74) Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
- 75) Pałac Młodzieży,
- 76) Olsztyńskie Centrum Edukacji Nauczycieli,
- 77) Miejski Urząd Pracy,
- 78) Straż Miejska,
- 79) Schronisko dla Zwierząt,

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

Zakłady budżetowe:

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

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

Miejskie jednostki organizacyjne sporządzające sprawozdania finansowe zawarte w łącznych sprawozdaniach, stosowały zasady ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zgodne z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 342).

Miejskie jednostki organizacyjne stosują zasady ewidencji wynikające z przyjętych przez nie zasad rachunkowości. Miasto jako jednostka samorządu terytorialnego nadzorująca działalność jednostek organizacyjnych, poprzez wprowadzenie zarządzenia Nr 108 Prezydenta Olsztyna z dnia 7 marca 2019 r. *w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli jednostkowych sprawozdań finansowych oraz sporządzania sprawozdań*

finansowych łącznych, dąży do ujednoczenia zasad ewidencji dla wszystkich jednostek organizacyjnych.

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"> 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. 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. 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. 4. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. 5. Wartość początkowa środków trwałych podlega aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach (ustawy podatkowe), a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
Środki trwałe w budowie	<ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych

	<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"> • niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, • koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, • opłaty notarialne, sądowe, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.
<p>Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zwanych dalej wartością 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>

	<ol style="list-style-type: none"> 6. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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. 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. 8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 9. Dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
<p>Udziały (akcje) w innych jednostkach zaliczone do aktywów trwałych (dotyczy UMO)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 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. 2. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.
<p>Należności i udzielone pożyczki</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Na dzień powstania: należności i udzielone pożyczki są wyceniane według wartości nominalnej. 2. Na dzień bilansowy: należności i udzielone pożyczki są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. 3. Kwota wymagająca zapłaty obejmuje kwotę główną powiększoną o należne odsetki ustawowe. 4. Należności i udzielone pożyczki zaliczane do aktywów finansowych są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia. 5. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. 6. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub

	<p>do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.</p> <p>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.</p> <p>8. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw, obciążają fundusze.</p> <p>9. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p>
<p>Rzeczowe składniki aktywów obrotowych</p>	<p>1. Na dzień nabycia lub powstania, zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.</p> <p>2. Na dzień nabycia lub powstania, zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych są wyceniane według cen zakupu lub kosztów wytworzenia.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>5. Jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>6. Jeżeli ceny nabycia albo zakupu, albo koszty</p>

	<p>wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wybranej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła), d) w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia. <p>7. Stosuje się następującą metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla grup rzeczowych składników aktywów obrotowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, 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, 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.
Środki pieniężne	Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

<p>Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych</p>	<ol style="list-style-type: none"> 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. 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. 3. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, odpowiednio po kursie: <ol style="list-style-type: none"> 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 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</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Na dzień powstania zobowiązania są wyceniane według wartości nominalnej. 2. Na dzień bilansowy zobowiązania są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty.
<p>Rezerwy</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rezerwy są wyceniane w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. 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. 3. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. 4. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.
<p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Jednostki dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

	<ol style="list-style-type: none"> 2. Jednostki dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny. Czas i sposób rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności. 3. Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. 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. 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.
<p>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</p>	<ol style="list-style-type: none"> 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. 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. 3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje się w wartości nominalnej i w takiej przyjmuje na dzień bilansowy.

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

5. Inne informacje

Zgodnie z Uchwałą Nr XIII/214/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 30 września 2019 r. z dniem 1 stycznia 2020 roku ze struktur Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynie została wyodrębniona samorządowa jednostka budżetowa Środowiskowy Dom Samopomocy „Dworek” z filią.

Zgodnie z Uchwałą Nr XIII/215/19 Rady Miasta Olsztyna z dnia 30 września 2019 r. z dniem 1 stycznia 2020 roku ze struktur Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynie została wyodrębniona samorządowa jednostka budżetowa Środowiskowy Dom Samopomocy „Wyspa”.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

- 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:
- zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarzanych w czasie zaprezentowano w Tabeli nr 1,
 - zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarzanych w czasie zaprezentowano w Tabeli nr 2,
 - zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarzanych jednorazowo zaprezentowano w Tabeli nr 3,
 - zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - umarzanych jednorazowo zaprezentowano w Tabeli nr 4.

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

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia						Zmniejszenia						Stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)
		Stan na początek roku obrotowego	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
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	21 107 523,38	5 396 531,68	1 530 129,51	0,00	111 986,52	7 038 647,71	0,00	73 545,54	0,00	0,00	116 916,20	190 461,74	27 955 709,35
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	20 523 268,28	5 396 531,68	1 530 129,51	0,00	5 965,58	6 932 626,77	0,00	73 545,54	0,00	0,00	116 916,20	190 461,74	27 265 433,31
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	584 255,10	0,00	0,00	0,00	106 020,94	106 020,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	690 276,04
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2. + 3. + 4.)	4 909 217 267,30	86 096 040,06	204 566 958,12	0,00	240 726 668,48	531 389 666,66	44 084 459,78	967 628,28	206 215 266,80	0,00	204 730 608,06	455 997 962,92	4 984 608 971,04
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	4 430 113 151,73	14 720 368,76	204 566 958,12	0,00	183 713 650,59	403 000 977,47	44 084 459,78	967 628,28	25 999,01	0,00	147 155 676,37	192 233 763,44	4 640 880 365,76
2.1.	Grunty, w tym: Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wliczone w inny podmiotom	2 089 192 940,95	2 916 425,39	879,55	0,00	60 219 887,08	63 137 192,02	40 385 183,95	0,00	0,00	0,00	38 022 434,64	78 407 618,59	2 073 922 514,38
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wliczone w inny podmiotom	512 251 510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 143 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 143 500,00	475 108 010,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 058 596 546,40	4 381 607,03	191 207 066,48	0,00	119 536 682,60	315 125 356,11	3 497 380,52	71 470,00	7 292,23	0,00	105 976 128,74	109 552 271,49	2 264 169 631,02
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	127 206 426,25	6 573 065,93	12 795 919,49	0,00	1 708 551,94	21 077 537,36	32 256,31	515 574,10	0,00	0,00	1 851 791,48	2 399 621,89	145 884 341,72
2.4.	Środki transportu	128 138 543,41	629 643,88	13 274,60	0,00	1 903 552,36	2 546 470,84	169 639,00	97 407,87	0,00	0,00	1 195 250,41	1 462 297,28	129 222 716,97
2.5.	Inne środki trwałe	26 978 694,72	219 626,53	549 818,00	0,00	344 976,61	1 114 421,14	0,00	283 176,31	18 706,78	0,00	110 071,10	411 954,19	27 681 161,67
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	461 554 119,89	71 375 671,30	0,00	0,00	13 138 028,69	84 513 699,99	0,00	0,00	206 189 267,79	0,00	40 024 936,01	246 214 203,80	299 853 616,08
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	17 549 995,68	0,00	0,00	0,00	43 874 989,20	43 874 989,20	0,00	0,00	0,00	0,00	17 549 995,68	17 549 995,68	43 874 989,20

* przemieszczenie wewnętrzne: zmiana Klasyfikacji Środków Trwałych wewnątrz jednostki

W 2020 roku w jednostkach nastąpiło przeszacowanie wartości gruntów będących w trwałym zarządzie do wartości księgowej wynikającej z ksiąg jednostki przekazującej, tj. Urzędu Miasta Olsztyna, na kwotę 13.596.031,44 zł.

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

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	17 097 857,87	2 251 520,00	0,00	104 046,79	2 355 566,79	0,00	63 734,78	108 976,47	172 711,25	19 280 713,41		
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	16 530 582,55	2 241 873,75	0,00	5 965,58	2 247 839,33	0,00	63 734,78	108 976,47	172 711,25	18 605 710,63		
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	567 275,32	9 646,25	0,00	98 081,21	107 727,46	0,00	0,00	0,00	0,00	675 002,78		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	881 297 068,35	101 943 652,41	0,00	11 602 723,67	113 546 376,08	3 411 699,09	899 155,28	1 041 973,82	5 352 828,19	989 490 616,24		
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)	881 297 068,35	101 943 652,41	0,00	11 602 723,67	113 546 376,08	3 411 699,09	899 155,28	1 041 973,82	5 352 828,19	989 490 616,24		
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	726 763 321,35	80 770 200,62	0,00	10 195 355,61	90 965 556,23	2 484 332,58	40 000,00	874 238,18	3 398 570,76	814 330 306,82		
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	83 741 619,96	10 213 395,24	0,00	145 567,29	10 358 962,53	133 108,25	484 624,27	52 864,57	670 597,09	93 429 985,40		
2.4.	Środki transportu	49 357 746,73	8 692 835,55	0,00	1 241 776,90	9 934 612,45	773 226,05	97 407,87	74 496,62	945 130,54	58 347 228,64		
2.5.	Inne środki trwałe	21 434 380,31	2 267 221,00	0,00	20 023,87	2 287 244,87	21 032,21	277 123,14	40 374,45	338 529,80	23 383 095,38		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)			
		Stan na początek roku obrotowego	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja		przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zmniejszenia
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	2 613 645,67	378 847,39	0,00	0,00	35 721,55	414 568,94	0,00	313 046,02	0,00	0,00	49 355,34	362 401,36
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 402 310,04	366 099,17	0,00	0,00	35 721,55	401 820,72	0,00	269 314,95	0,00	0,00	39 117,42	308 432,37
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	211 335,63	12 748,22	0,00	0,00	0,00	12 748,22	0,00	43 731,07	0,00	0,00	10 237,92	53 968,99
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)	97 187 542,53	13 143 240,81	118 179,17	0,00	4 671 642,07	17 933 062,05	1 897 639,37	4 931 589,06	0,00	0,00	3 956 010,37	10 785 238,80
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	97 187 542,53	13 143 240,81	118 179,17	0,00	4 671 642,07	17 933 062,05	1 897 639,37	4 931 589,06	0,00	0,00	3 956 010,37	10 785 238,80
2.1.	Pozostałe śr. trwałe (jednor. umarzane)	91 272 319,96	12 635 624,87	118 179,17	0,00	4 659 072,34	17 412 876,38	1 897 459,77	4 796 828,45	0,00	0,00	3 951 591,54	10 645 879,76
2.2.	Zbiory biblioteczne	5 635 402,07	507 615,94	0,00	0,00	12 569,73	520 185,67	179,60	134 760,61	0,00	0,00	4 418,83	139 359,04
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
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

* przemieszczenie wewnętrzne: zmiana Klasyfikacji Środków Trwałych wewnątrz jednostki

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

Tabela nr 4

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzanie za rok obrotowy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	2 613 645,67	362 266,60	0,00	52 302,34	414 568,94	0,00	311 626,02	50 775,34	362 401,36	2 665 813,25
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 402 310,04	349 518,38	0,00	52 302,34	401 820,72	0,00	267 894,95	40 537,42	308 432,37	2 536 876,08
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	211 335,63	12 748,22	0,00	0,00	12 748,22	0,00	43 731,07	10 237,92	53 968,99	177 254,16
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)	96 907 722,03	13 121 160,49	0,00	4 811 901,56	17 933 062,05	1 963 992,86	4 865 235,57	3 956 010,37	10 785 238,80	104 055 545,28
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	96 907 722,03	13 121 160,49	0,00	4 811 901,56	17 933 062,05	1 963 992,86	4 865 235,57	3 956 010,37	10 785 238,80	104 055 545,28
2.1.	Pozostałe śr. trwałe (jednor. umarzane)	91 272 319,96	12 612 898,55	0,00	4 799 977,83	17 412 876,38	1 963 992,86	4 730 295,36	3 951 591,54	10 645 879,76	98 039 316,58
2.2.	Zbiory biblioteczne	5 635 402,07	508 261,94	0,00	11 923,73	520 185,67	0,00	134 940,21	4 418,83	139 359,04	6 016 228,70
2.3.	Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Zapasy wojenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Tabela nr 5

Lp.	Grupy rodzajowe	Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa - wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	132 457 210,82	3 125 253,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	126 297 134,61	18 966 551,43
3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 670 242,91	2 151 957,30
4	Środki transportu	1 314 221,25	16 679 270,71
5	Inne środki trwałe	1 122 023,37	1 551 369,30
6	Dobra kultury	0,00	0,00

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

Tabela nr 6

Lp.	Grupy rodzajowe	Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa - wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	1 941 465 303,56	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 323 542 189,59	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
3	Urządzenia techniczne i maszyny	49 784 113,41	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
4	Środki transportu	69 561 267,08	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
5	Inne środki trwałe	3 176 042,92	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
6	Dobra kultury	279 820,50	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej

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

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Tabela nr 7

Lp.	Właściciel gruntu	Powierzchnia (m ²)	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
1.	Skarb Państwa	18 800	652 194,99	0,00	28 904,64	623 290,35
2.	Gmina Purda	68 381	1 412 800,00	0,00	0,00	1 412 800,00
SUMA		x	2 064 994,99	0,00	28 904,64	2 036 090,35

* 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 księgową pozabilansowa).

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

Tabela nr 8

Lp.	Właściciel gruntu	Powierzchnia (m ²)	Wartość gruntów użytkowanych wieczyste – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczyste w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczyste w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyste na koniec roku obrotowego
1.	Gmina Olsztyn	4 147 998	512 251 510,00	0,00	37 143 500,00	475 108 010,00
SUMA		x	512 251 510,00	0,00	37 143 500,00	475 108 010,00

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

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

Tabela nr 9

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
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	12 425,90	0,00	0,00	12 425,90
SUMA		12 425,90	0,00	0,00	12 425,90

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

Tabela nr 10

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia [+]		Zmniejszenia [-]		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	Akcje	400	40 000,00	400	40 000,00	-	0	800	80 000,00
1.1	Stomil Olsztyn SA	400	40 000,00	400	40 000,00	-	0,00	800	80 000,00
2.	Udziały	576 819	287 161 500,00	24 822	12 411 000,00	20 305	10 152 500	581 336	289 420 000,00
2.1.	Porty Lotnicze Mazury Szczytno	40	12 000,00	-	0,00	-	0,00	40	12 000,00
2.2.	Olsztyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Olsztynie	102 618	51 309 000,00	-	0,00	-	0,00	102 618	51 309 000,00
2.3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. w Olsztynie	12 110	6 055 000,00	-	0,00	-	0,00	12 110	6 055 000,00
2.4.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Olsztynie	312 894	156 447 000,00	-	0,00	-	0,00	312 894	156 447 000,00
2.5.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Olsztynie	106 788	53 394 000,00	9 212	4 606 000,00	-	0,00	116 000	58 000 000,00
2.6.	Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Olsztynie Sp. z o.o. w Olsztynie	17 140	8 570 000,00	15 610	7 805 000,00	-	0,00	32 750	16 375 000,00
2.7.	Zakład Budynków Komunalnych I Sp. z o.o. w Olsztynie	1 448	724 000,00	-	0,00	-	0,00	1 448	724 000,00
2.8.	Zakład Budynków Komunalnych II Sp. z o.o. w Olsztynie	3 100	310 000,00	-	0,00	-	0,00	3 100	310 000,00
2.9.	Zakład Budynków Komunalnych IV Sp. z o.o. w Olsztynie	376	188 000,00	-	0,00	-	0,00	376	188 000,00
2.10	Olsztyński Zakład Komunalny Sp. z o.o. w Olsztynie	20 305	10 152 500,00	-	0,00	20 305	10 152 500,00	0	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
SUMA		577 219	287 201 500,00	25 222	12 451 000,00	20 305	10 152 500,00	582 136	289 500 000,00

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

Dane dotyczące odpisów aktualizujących ujmowanych w księgach jednostek i zakładów budżetowych

Tabela nr 11

Lp.	Nazwa konta syntetycznego, który jest korygowany odpisem	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	55 797 906,12	6 120 935,63	1 405 285,85	2 588 429,26	57 925 126,64
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	106 339 887,48	25 170 692,46	11 816 977,60	7 902 302,97	111 791 299,37
3.	Długoterminowe należności budżetowe	4 386,00	-4 386,00	0,00	0,00	0,00
4.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	40 505,11	7 007,05	651,70	237,11	46 623,35
5.	Pozostałe rozrachunki	435 153,27	10 793,24	30 097,94	6 987,58	408 860,99
SUMA		162 617 837,98	31 305 042,38	13 253 013,09	10 497 956,92	170 171 910,35

Dane dotyczące odpisów aktualizujących ujmowanych w księgach budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Tabela nr 12

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

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

Tabela nr 13

Lp.	Nazwa konta syntetycznego, który jest korygowany odpisem	Cel utworzenia rezerwy	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw	Wykorzystanie rezerw	Rozwiązanie rezerw	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Media za grudzień 2020	104 772,04	101 064,26	0,00	104 772,04	101 064,26
2.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Rezerwa na zobowiązania - budynki będące w administracji tymczasowej	188 560,45	205 187,65	0,00	188 560,45	205 187,65
SUMA			293 332,49	306 251,91	0,00	293 332,49	306 251,91

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

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

Długoterminowe zobowiązania wykazane w łącznym bilansie

Tabela nr 14

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
1.	Oплата za zajęcie pasa drogowego	108,00	108,00	108,00	324,00
	Ogółem:	108,00	108,00	108,00	324,00

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

Tabela nr 15

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności				Razem
		do roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kredyty, pożyczki, obligacje	19 240 436,05	27 628 000,00	37 772 348,31	217 939 114,00	302 579 898,36
	Ogółem:	19 240 436,05	27 628 000,00	37 772 348,31	217 939 114,00	302 579 898,36

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

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

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

Nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

1.12 Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

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

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

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

Tabela nr 16

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.	Oplata za czynsz za grudzień 2020 r.	5 107,75	4 392,56	x	0,00	0,00
2.	Refundacja kosztów energii za miesiąc grudzień 2019 r.	426,54	0,00	x	0,00	0,00
3.	Prognoza faktur za gaz	82,05	0,00	x	0,00	0,00
4.	Oplata za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej	11 893,56	12 153,40	x	0,00	0,00
5.	Oplata za infrastrukturę - pas drogowy	360,00	324,00	x	0,00	0,00
6.	Oplata za umieszczenie urządzenia wodociągowego	567,84	425,88	x	0,00	0,00
7.	Koszty ubezpieczeń: mienia CIS, NW dla uczestników, samochodów służbowych, usług opiekuńczych	5 134,62	4 100,84	x	0,00	0,00
SUMA		23 572,36	21 396,68	x	0,00	0,00

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

Tabela nr 17

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.	x	0,00	0,00	Decyzje wieloletnie za umieszczanie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym, nie związanych z potrzebami zarządzania drogami (dotyczy opłat za lata po 2020 r.)	18 390 390,85	29 303 795,74
2.	x	0,00	0,00	Koszty zastępstwa procesowego należne radcy ze środków FP po spłacie całości zadłużenia	16 108,50	10 928,50
3.	x	0,00	0,00	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 r. do 30.06.2024 r.	2 249 999,79	1 749 999,75
4.		0,00	0,00	Wpłaty osób fizycznych dot. wznowień za miejsca grzebalne	6 069,00	4 944,00
SUMA		0,00	0,00	SUMA	20 662 568,14	31 069 667,99

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

Tabela nr 18

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń kosztów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.	Dochody pobrane przez urzędy skarbowe należne za 2020 rok, a otrzymane w styczniu 2021 roku	169 409,98	23 239,34	-	0,00	0,00
2.	Należne odsetki od zobowiązań finansowych (kredytów)	47 609,33	14 884,84	-	0,00	0,00
SUMA		217 019,31	38 124,18	SUMA	0,00	0,00

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

Tabela nr 19

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Tytuł biernych rozliczeń przychodów międzyokresowych na koniec roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na początek roku obrotowego	Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku obrotowego
1.				Dochody roku przyszłego (dotacja dla KMPSP, subwencja oświatowa za I 2021 r.)	23 286 897,00	24 262 626,00
	SUMA	0,00	0,00	SUMA	23 286 897,00	24 262 626,00

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

Tabela nr 20

Lp.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń		Kwota należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami	
		Wartość na początek roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego	Wartość na początek roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	ZSS w Olsztynie w związku z realizacją w 2020 r. projektu unijnego zakupił w celu doposażenia bazy dydaktycznej samochód ciężarowy do nauki mechaniki i jazdy. Bank klienta firmy MAN Truck&Bus Polska Sp. z o.o w Nadarzynie w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego przesłał Gwarancję bankową nr 874BG52000529 z 19.03.2020 r. na kwotę 35.670,00 zł. W dniu 14.08.2020 r. kwota Gwarancji uległa automatycznej redukcji o 70% do kwoty 10.701,00 zł i od tego dnia zobowiązanie do tej kwoty jest ważne do dnia 30.07.2023 r. Po tym terminie wygasa automatycznie i całkowicie.	0,00	10 701,00	0,00	0,00
2.	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	9 666 252,21	13 228 681,47	0,00	0,00
3.	Zabezpieczenie w formie weksla in blanco złożone przez partnerów projektów na okres obowiązywania umów tj. na okres realizacji projektów oraz na okres 3 lat po zakończeniu realizacji projektów	1 482 785,09	7 827 681,09	0,00	0,00
4.	Gwarancje ubezpieczeniowe	117 606 895,55	118 509 148,68	0,00	0,00
5.	Gwarancje bankowe	112 279 675,75	165 293 124,95	0,00	0,00
6.	Weksle	10 973 246,30	10 973 246,30	0,00	0,00
	SUMA	252 008 854,90	315 842 583,49	0,00	0,00

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 21

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wartość na koniec poprzedniego roku obrotowego	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
1.	Nagrody jubileuszowe	5 809 224,16	5 458 662,46
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	3 489 492,19	4 591 753,05
3.	Świadczenia wynikające z art. 20 Ustawy - Karta Nauczyciela	330 319,72	216 730,47
4.	Inne: *	480 383,13	441 297,56
SUMA		10 109 419,20	10 708 443,54

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

1.16 Inne informacje

Tabela nr 22

Lp.	Rodzaj informacji	Wartość na koniec poprzedniego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
1.	Środki na rachunku VAT pozostające na rachunkach bankowych split payment	112,42	250,35
SUMA		112,42	250,35

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

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

Tabela nr 23

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia - stan na koniec roku obrotowego		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Dokumentacja projektowa na budowę pochylni do wejścia do budynku szkoły przy ul. Stramkowskiej 13	6 150,00	0,00	0,00
2.	Inwestycje realizowane przez Urząd Miasta Olsztyna	6 963 941,98	0,00	0,00
SUMA		6 970 091,98	0,00	0,00

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

Tabela nr 24

Lp.	Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	Tytuł	Kwota	Tytuł	Kwota
1.	Darowizna od podmiotu zewnętrznego z przeznaczeniem na zakup nagród w konkursie piosenki organizowanej w szkole	1 000,00	x	0,00
2.	Odszkodowanie za zalanie budynku	12 705,10	Zakup materiałów do naprawy pomieszczeń	12 693,87
SUMA		13 705,10	SUMA	12 693,87

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

Nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

2.5 Inne informacje

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

Tabela nr 25

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

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

Tabela nr 26

Lp.	Grupa zatrudnionych	liczba etatów		liczba osób	
		Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego	Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
1. (1a+1b)	Stanowiska kierownicze ogółem, z tego:	444,10	442,35	461,00	461,00
1a)	dyrektor/prezes i zastępcy	208,00	209,00	209,00	211,00
1b)	inne stanowiska kierownicze (w tym główny księgowy)	236,10	233,35	252,00	250,00
2.	Pozostali pracownicy umysłowi (administracja, nauczyciele) ogółem, w tym:	3 594,96	3 592,39	3 953,00	3 937,00
2a)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	42,14	40,63	48,00	46,00
2b)	pracownicy przebywający na urloпах zdrowotnych	57,00	60,00	59,00	56,00
3.	Pracownicy na stanowiskach obsługowych i robotniczych ogółem, w tym:	1 801,35	1 753,18	1 921,00	1 848,00
3a)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	17,75	16,31	19,00	19,00
SUMA (1+2+3)		5 840,41	5 787,92	6 335	6 246

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

Tabela nr 27

Lp.	Grupa zatrudnionych	liczba etatów		liczba osób	
		Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego	Wartość na koniec ubiegłego roku obrotowego	Wartość na koniec bieżącego roku obrotowego
1.	Członkowie zarządu i zastępcy (prezydent, zastępcy, skarbnik, sekretarz)	6,00	7,00	6	7
2. (2a+2b)	Stanowiska kierownicze ogółem, z tego:	86,00	87,00	86	86
2a)	dyrektorzy i zastępcy, pełnomocnicy	46,00	46,00	46	46
2b)	inne stanowiska kierownicze (kierownicy referatów, główny księgowy, z-ca głównego księgowego)	42,00	41,00	42	41
3.	Pozostali pracownicy umysłowi (administracja) ogółem, w tym:	483,75	468,00	456	427
3a)	specjaliści, radcowie prawni	7,00	7,00	5	6
3b)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	11,00	4,00	11	4
4.	Pracownicy na stanowiskach obsługowych i robotniczych ogółem, w tym:	60,00	60,00	57	59
4a)	pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	0,00	0,00	0	0
SUMA (1+2+3+4)		635,75	622,00	605	579

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 163 Prezydenta Miasta Olsztyna z dnia 16.04.2019 r. w sprawie ustalenia poziomu istotności dla przychodów, kosztów, należności i zobowiązań, zwiększeń i zmniejszeń funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania środków trwałych i inwestycji, po przekroczeniu, którego jednostka samorządu terytorialnego dokonuje wzajemnych włączeń przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna, 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 włączeń 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 45.179.369,65 zł nie dokonano następujących wyłączeń:

- przychodów w kwocie 7.121.202,65 zł,
- kosztów w kwocie 5.405.625,29 zł,
- należności w kwocie 2.090.224,59 zł,
- zobowiązań w kwocie 364.057,42 zł.

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 **126.520.320,01 zł**.

Stan na dzień 31 grudnia 2020 roku	Razem (bez eliminacji)	Suma eliminacji	Wynik
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	4 065 949 998,19	0,00	4 065 949 998,19
I.1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	3 151 002 928,54	-126 520 320,01	3 024 482 608,53
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	1 236 763 126,89	0,00	1 236 763 126,89
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 309 433 736,68	0,00	1 309 433 736,68
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	112 793 717,75	0,00	112 793 717,75
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	143 257 527,85	-126 520 320,01	16 737 207,84
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	479 700,00	0,00	479 700,00
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	348 275 119,37	0,00	348 275 119,37
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	3 155 523 249,56	-126 520 320,01	3 029 002 929,55

I.2.1. Strata za rok ubiegły	977 620 107,72	0,00	977 620 107,72
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 369 070 820,46	0,00	1 369 070 820,46
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	29 123,21	0,00	29 123,21
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	288 388 996,57	0,00	288 388 996,57
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	126 598 315,20	-126 520 320,01	77 995,19
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	3 386 276,96	0,00	3 386 276,96
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	390 429 609,44	0,00	390 429 609,44
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	4 061 429 677,17	0,00	4 061 429 677,17
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	269 513 251,58	0,00	269 513 251,58
III.1. zysk netto (+)	1 123 455 259,51	0,00	1 123 455 259,51
III.2. strata netto (-)	-853 895 495,68	0,00	-853 895 495,68
III.3. nadwyżka środków obrotowych	-46 512,25		-46 512,25
IV. Fundusz (poz.II+,-III)	4 330 942 928,75	0,00	4 330 942 928,75

W związku z różnym ewidencjonowaniem środków trwałych nie dokonano wyłączeń wartości wzajemnych rozliczeń, które dotyczą:

- 1) zwiększeń na łączną kwotę **16.737.207,84 zł**, z czego:
 - 8.799,30 zł wartość umorzenia - Przedszkole Miejskie Nr 12,
 - 2.735,62 zł wartość umorzenia - Schronisko dla Zwierząt,
 - 16.725.672,92 zł inne okresy rozliczeniowe (na przełomie lat) - Urząd Miasta Olsztyna wykazuje zwiększenie wartości w 2020 roku natomiast Ośrodek Sportu i Rekreacji wykazuje zmniejszenie wartości w 2021 roku,

- 2) zmniejszeń na łączną kwotę **77.995,19 zł**, z czego:
 - 351,29 zł wartość umorzenia - Przedszkole Miejskie Nr 3,
 - 4.533,29 zł wartość umorzenia - Szkoła Podstawowa Nr 2,
 - 2.613,46 zł wartość umorzenia - Szkoła Podstawowa Nr 13,
 - 2.427,45 zł wartość umorzenia - Szkoła Podstawowa Nr 29,
 - 12.457,02 zł wartość umorzenia - Szkoła Podstawowa Nr 30,
 - 4.182,00 zł wartość umorzenia - Zespół Szkół Gastronomiczno-Spożywczych,
 - 1.579,54 zł wartość umorzenia - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niepełnosprawnych,
 - 5.277,27 zł wartość umorzenia - Straż Miejska,
 - 44.573,87 zł wartość umorzenia - Centrum Informatycznych Usług Wspólnych Olsztyna.

W związku z rozwiązaniem Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 4 z dniem 31 sierpnia 2019 r. (Uchwała Rady Miasta Nr VI/88/19 z dnia 27.03.2019 r.), oraz przekształceniem Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w V Liceum Ogólnokształcące im. Wspólnej Europy w Olsztynie z dniem 01.09.2019 r. (Uchwała Rady Miasta Nr XII/182/19 z dnia 28.08.2019 r.) w zestawieniu zmian w funduszu jednostki wystąpiły różnice pomiędzy łącznym sprawozdaniem za 2019 r. w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego”, a łącznym sprawozdaniem za 2020 r. w kolumnie „Stan na koniec roku poprzedniego”.

Różnice, o których mowa powyżej, zaprezentowano w poniższym zestawieniu

Tabela nr 28

Nazwa pozycji ze sprawozdania za 2019 r.	Stan na koniec roku bieżącego w sprawozdaniu za 2019 r.	Stan na koniec roku poprzedniego w sprawozdaniu za 2020 r.	Różnica
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	4.142.355.541,57	4.118.852.208,52	23.503.333,05
I.2 Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2.873.765.928,71	2.850.262.595,66	23.503.333,05
I.2.1. Strata za rok ubiegły	848.663.014,82	838.799.558,12	9.863.456,70
I.2.9. Inne zmniejszenia	295.351.857,09	281.711.980,74	13.639.876,35

Zasady ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostki samorządu terytorialnego określone w stanowisku Komitetu Standardów Rachunkowości obowiązujące od 2019 r.

Dane zgodnie z uchwałą Nr 2/2019 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wycen i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w prawo własności:

- 1) wartość księgowa gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego w kwocie 796.820,96 zł,
- 2) skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego w kwocie 216.996,05 zł,
- 3) wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym w kwocie 579.824,91 zł,
- 4) powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w kwocie 1653 m²,
- 5) wartość księgowa netto i powierzchni gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie przeznaczonych na cele mieszkaniowe, które podlegają przekształceniu w prawo własności na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – nie wystąpiło,

6) wartość księgową netto gruntów wcześniej użytkowanych wiecej, przekształconych w prawo własności na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. w kwocie 128.044,04 zł.

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

Tabela nr 29

Jednostka	Informacja
ZCK	Na wynik finansowy zakładu miały wpływ zrealizowane w 2020 roku przychody na łączną kwotę 4.568.071,26 zł oraz koszty na łączną kwotę 4.424.342,91 zł, w związku z powyższym wystąpił zysk na kwotę 143.728,35 zł. Zysk osiągnięty zostanie przeniesiony na pokrycie strat w latach przyszłych.
UMO	W 2020 roku jednostka otrzymała wsparcie na realizację zadań inwestycyjnych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 20.579.398,00 zł. na realizację projektu "Rozwój transportu zbiorowego - trakcja szynowa". Pozyskane środki w znaczny sposób ułatwiły realizację zadania, zasilając wkład własny.
ZLiBK	Na sytuację majątkową, finansową zakładu mają wpływ zaległości w opłatach za wynajmowane przez najemców lokale mieszkalne, użytkowe oraz garaże. Zadaniem zakładu jest wykonywanie zadań o charakterze użyteczności publicznej polegających na administrowaniu zasobem lokalowym i nieruchomościami Gminy Olsztyn. Zakład nie jest ich właścicielem, a jedynie działa w imieniu i na rzecz właściciela. Zakład gromadzi przychody z najmu oraz pokrywa z tych środków koszty związane z utrzymaniem nieruchomości będących własnością Gminy. Jednakże Zakład nie uzyskuje pożądanych przychodów z tytułu czynszu najmu lokali komunalnych z uwagi na zaległości najemców w opłatach. Zaległości czynszowe utrudniają bieżącą działalność Zakładu, stanowią przyczynę opóźnień w płatności na rzecz usługodawców oraz powodują konieczność ponoszenia dodatkowych kosztów związanych z windykacją należności na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego. Zakład nałożone zadania statutowe wykonuje w ramach swoich możliwości i środków. Na wynik finansowy Zakładu miały wpływ: zrealizowane w 2020 roku przychody na łączną kwotę 36.877.761,43 zł, koszty działalności operacyjnej na łączną kwotę 27.935.069,78 zł, pozostałe koszty operacyjne na kwotę 4.799.116,54 zł, koszty finansowe na kwotę 4.173.557,55 zł. W związku z powyższym doszło do powstania straty na kwotę 29.982,44 zł. Zakład powstałą stratę pokryje zyskiem osiągniętym w latach przyszłych.

OCENA WPŁYWU PANDEMII KORONAWIRUSA NA DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

W wyniku pandemii COVID-19 oraz wprowadzonych przez Rząd ograniczeń i obostrzeń:

1) Wystąpiły przypadki braku dostaw i opóźnień w dostawach materiałów i usług ze strony kontrahentów, a także rezygnacji z projektów, dostaw. Opóźnienia dotyczyły m.in. realizacji zleceń związanych z utrzymaniem zieleni, dostawy oprogramowania komputerowego, wykonania usług projektowych i robót budowlanych, realizacji zamówień materiałów, w tym środków ochrony osobistej i środków dezynfekujących. Wśród dostawców występowały firmy z innych krajów objętych pandemią. Aneksowana została m.in. umowa z tureckim producentem taboru tramwajowego na zakup taboru tramwajowego w ramach przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków unijnych pn.: Rozwój łańcuchów ekomobilności poprzez rozbudowę infrastruktury rowerowej i zakup taboru, PROGRAM: Rozwój transportu zbiorowego - trakcja szynowa oraz PROGRAM: Rozwój transportu zbiorowego - łańcuchy ekomobilności. Zgodnie z podpisanym aneksem

do umowy, zmieniającym harmonogram dostaw pojazdów, pierwsze dostawy zostały zaplanowane na koniec grudnia 2020 r. a płatności na 2021 r.

- 2) Zmianie uległy harmonogramy realizacji znacznej części programów, projektów i zadań. Realizacja niektórych zadań inwestycyjnych została wstrzymana na kilka miesięcy, z niektórych nastąpiła rezygnacja. Odwołane lub przełożone na 2021 r. zostały m.in. szkolenia i wyjazdy zagraniczne nauczycieli i młodzieży realizowane przez miejskie jednostki oświatowe w ramach programów Erasmus+. Miasto posiada zawarte umowy dot. współfinansowania środkami zewnętrznymi (głównie unijnymi), w przypadku których niewykonanie zagrożone jest koniecznością zwrotu otrzymanej dotacji oraz naliczeniem kar finansowych.
- 3) Ograniczona została dostępność osobistego załatwiania spraw urzędowych, czasowo zostały zawieszona postępowania administracyjne związane z wydawaniem decyzji niezbędnych do realizacji robót budowlanych, wydłużył się czas załatwiania spraw.
- 4) Wystąpiły problemy kadrowe, spowodowane długoterminową absencją pracowników, będącą następstwem zamknięcia żłobków i przedszkoli, kwarantanną bądź izolacją.
- 5) Niektórzy klienci lub odbiorcy częściowo wstrzymali działalność. Dotyczyło to m.in: kontrahentów targowisk miejskich i MHT "Zatorzanka", dzierżawców składników majątku, kontrahentów wynajmujących sale i pomieszczenia m.in. w budynkach szkół i obiektach sportowych. Dzierżawcy występowali również z wnioskami o umorzenia, odstąpienia od płatności za wskazany okres.
- 6) Nastąpił znaczny spadek liczby pasażerów przewożonych środkami komunikacji zbiorowej.
- 7) Straż miejska wykonywała zadania związane z zapobieganiem rozprzestrzeniania się COVID-19 zgodnie ze wskazaniem Komendanta Miejskiego Policji w Olsztynie.

Powyższe miało wpływ na wysokość pozyskanych dochodów i zrealizowanych wydatków w 2020 r.

W badanym roku (2020) w związku z COVID-19 Miasto Olsztyn i jednostki organizacyjne skorzystały z nw. form pomocy Rządu:

- jednostki otrzymały środki BHP zapobiegające przeciwdziałaniu COVID-19 (przyłbice ochronne, środki do dezynfekcji rąk),
- szkoły skorzystały z dofinansowania do zakupu sprzętu komputerowego dla nauczycieli z programu rządowego „500 plus dla nauczycieli na naukę zdalną”,
- szkoły otrzymały sprzęt komputerowy dla uczniów w ramach programów: Zdalna Szkoła, Zdalna Szkoła+ finansowanych ze środków pochodzących z Programu Cyfrowa Polska,
- część jednostek otrzymała zwolnienie z obowiązku opłacania składek ZUS za miesiące: marzec-maj 2020 r.,
- część jednostek otrzymała dotacje od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, granty finansowane z budżetu UE, środki z Funduszu Pracy oraz z Funduszu Przeciwdziałania COVID na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem skutkom epidemii,
- Miasto otrzymało wsparcie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 20.579.398 zł z przeznaczeniem na wkład własny do inwestycji finansowanej z udziałem

środków pochodzących z budżetu UE „Rozwój transportu zbiorowego w Olsztynie – trakcja szynowa”,

- zwiększenie udziału procentowego z 25% na 50% dochodów budżetu Miasta osiągniętych w okresie do dnia 31 grudnia 2020 r. z dniem wejścia w życie ustawy *o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1086), z tytułu wpływów i odsetek, o których mowa w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.).

Ogólna ocena ze strony jednostki wpływu pandemii COVID-19 na jej działalność/ zasadności założenia o kontynuacji działalności:

Pandemia COVID-19 w 2020 r. miała wpływ na działalność Miasta Olsztyna. Nastąpił ubytek w dochodach budżetowych, głównie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (8,2 mln zł), ale również w dochodach realizowanych przez jednostki budżetowe m.in. ze sprzedaży biletów na przejazdy komunikacją miejską (14,6 mln zł), sprzedaży biletów wstępu na obiekty sportowe, opłat za wypożyczenie sprzętu, wynajem obiektów sportowych, sali konferencyjno-szkoleniowej i reklam w obiektach administrowanych przez OSiR (3 mln zł).

Z powodów finansowych w znacznym stopniu zostały ograniczone zadania realizowane przez miejskie jednostki organizacyjne oraz przez Urząd Miasta. Oszczędności, rezygnacja z realizacji zadań oraz zmiany w terminach wykonania zadań – przesunięcie na rok następny (2021), spowodował, że wynik budżetu Miasta na koniec 2020 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 48 mln zł. Bieżące monitorowanie wykonania budżetu w czwartym kwartale 2020 r. wskazywało na możliwy do osiągnięcia dodatni wynik budżetu, głównie ze względu na realizację wydatków budżetu na niższym poziomie od planowanego. Ostatecznie dług z tytułu emisji obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań nie został zaciągnięty (33,6 mln zł), a zobowiązania z tytułu kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu UE zostały zaciągnięte w niższej kwocie (11,6 mln zł; plan 21,8 mln zł). Tym samym łączna kwota długu Miasta Olsztyna na koniec 2020 r. oraz zobowiązania z tego tytułu na lata następne są niższe od prognozowanych.

W 2020 r. Miasto Olsztyn posiadało bieżącą płynność finansową, nie wystąpiła potrzeba zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

Budżet Miasta na 2021 r. został przygotowany z uwzględnieniem możliwości finansowych określonych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2021-2040. We wszystkich latach prognozy wskaźniki limitujące wydatki bieżące oraz spłatę zobowiązań, określone w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych, pozostają spełnione. Nastąpiło to w wyniku szczegółowej analizy potrzeb i znacznej redukcji wydatków bieżących finansowanych środkami własnymi budżetu Miasta.

Pandemia COVID-19 wciąż trwa. Zakłada się, w ciągu 12 miesięcy po okresie bilansowym, skutki lockdownu mogą być zbliżone do tych z 2020 r. Statystyki wskazują, że trzecia fala

pandemii słabnie, a w związku z tym Rząd stopniowo łagodzi ograniczenia i obostrzenia w zakresie przywrócenia handlu, usług, edukacji oraz możliwości swobodnego przepływu osób.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

.....

(główny księgowy)

2021 05 14

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)