

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

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

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

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

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

W 2022 roku funkcję Prezydenta Olsztyna pełnił Piotr Władysław Grzymowicz, wybrany w wyborach w 2009 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.

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 395 Prezydenta Olsztyna z dnia 29 grudnia 2022 r. w *sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości* z mocą obowiązywania od 01.01.2022 r.

Jednostki organizacyjne Miasta Olsztyna do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych za 2022 rok użytkowały zintegrowany system

finansowo-księgowy KSAT autorstwa firmy COIG S.A. Katowice wprowadzony do eksploatacji Zarządzeniem nr 117 Prezydenta Olsztyna z dnia 26 kwietnia 2021 r. w *sprawie dopuszczenia do użytkowania w Urzędzie Miasta Olsztyna oraz Jednostkach Organizacyjnych Gminy Olsztyn zintegrowanego systemu finansowo-księgowego KSAT*. Z użytkowania zintegrowanego systemu finansowo-księgowego KSAT wyłączone były następujące jednostki organizacyjne:

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

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

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

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 2022 roku samorządowym zakładom budżetowym udzielane zostały dotacje przedmiotowe, celowe i podmiotowe opisane w sprawozdaniu z wykonania budżetu, przyjętym

Zarządzeniem Nr 124 Prezydenta Olsztyna z dnia 31.03.2023 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Olsztyna za 2022 rok, sprawozdań z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2022 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Olsztyna.

W 2022 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 2022 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.) sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna składa się z:

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

Sprawozdanie finansowe Miasta Olsztyna zawiera dane łączne 95 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) II Liceum Ogólnokształcące
- 54) III Liceum Ogólnokształcące,
- 55) V Liceum Ogólnokształcące,
- 56) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1,
- 57) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2,
- 58) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3,
- 59) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 Mistrzostwa Sportowego,
- 60) Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6,
- 61) Zespół Szkół Chemicznych i Ogólnokształcących,
- 62) Zespół Szkół Mechaniczno - Energetycznych,
- 63) Zespół Szkół Budowlanych,
- 64) Zespół Szkół Samochodowych,
- 65) Zespół Szkół Gastronomiczno - Spożywczych,
- 66) Zespół Szkół Ekonomicznych,
- 67) Zespół Szkół Elektronicznych i Telekomunikacyjnych,
- 68) Zespół Szkół Ekonomiczno - Handlowych,
- 69) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 1,
- 70) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 3,
- 71) Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy dla Dzieci Niesłyszących,
- 72) Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy,
- 73) Zespół Placówek Specjalnych,
- 74) Zespół Szkół Specjalnych,
- 75) Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
- 76) Pałac Młodzieży,
- 77) Olsztyńskie Centrum Edukacji Nauczycieli,
- 78) Miejski Urząd Pracy,
- 79) Straż Miejska,
- 80) Schronisko dla Zwierząt,
- 81) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 82) Miejski Zespół Profilaktyki i Terapii Uzależnień,
- 83) Miejski Zespół ds. Rehabilitacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych,
- 84) Zespół Żłobków Miejskich,
- 85) Dom Pomocy Społecznej „Kombatant”,
- 86) Dom Pomocy Społecznej przy ul. Bałtyckiej,
- 87) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie,
- 88) Zarząd Dróg Zieleni i Transportu,
- 89) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Olsztynie,
- 90) Olsztyński Park Naukowo-Technologiczny,
- 91) Centrum Informatycznych Usług Wspólnych Olsztyna,
- 92) Środowiskowy Dom Samopomocy "Wyspa",
- 93) Środowiskowy Dom Samopomocy "Dworek" z filią,
- 94) Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej,

95) 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 2022 r. poz. 1634 ze zm.), zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.). Miejskie jednostki organizacyjne stosują zasady ewidencji wynikające z przyjętych przez nie zasad rachunkowości. W celu uczynienia wykazywania przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i Urząd Miasta Olsztyna, danych w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna, Miasto jako jednostka samorządu terytorialnego nadzorująca działalność jednostek organizacyjnych wprowadziła Zarządzenie Nr 18 Prezydenta Olsztyna z dnia 21 stycznia 2022 r. *w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli sprawozdań finansowych jednostkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych łącznych*. Instrukcja określa zasady sporządzania, obiegu i kontroli sprawozdań finansowych jednostkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych łącznych.

Niżej zaprezentowano stosowane przez jednostki metody wyceny aktywów i pasywów.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne niezaliczane do inwestycji

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne niezaliczane do inwestycji są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- w przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny) jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, określa się w inny sposób jej wartość godziwą na dzień bilansowy;
- cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;

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

Środki trwałe w budowie

- środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania w tym również:
 - niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
 - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
 - opłaty notarialne, sądowe, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

- odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane są na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia ich niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych;
- odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania;
- ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka przyjmuje stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;
- w jednostkach przyjęto metodę liniową do wszystkich środków trwałych;
- dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednostka ustala odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju aktywów;
- jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, są umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach

o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania;

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia;
- nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury;
- dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

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

- udziały (akcje) są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności;
- odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Należności i udzielone pożyczki

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

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

- na dzień nabycia lub powstania, zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia;
- na dzień nabycia lub powstania, zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych są wyceniane według cen zakupu lub kosztów wytworzenia;
- na dzień bilansowy, rzeczowe składniki aktywów obrotowych są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień

bilansowy. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy;

- w przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia, w szczególności gdy przyjęto składniki nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu;
- jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego wycenia się:
 - materiały i towary - w cenach zakupu,
 - produkty w toku produkcji - w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich,
 - produkty w toku produkcji - nie są wyceniane w ogóle, przy czym zasady dotyczące produktów w toku nie są stosowane do produkcji o przewidywanym czasie wykonania dłuższym niż 3 miesiące;
- jeżeli ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wybranej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:
 - według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów,
 - przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła),
 - przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła),
 - w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.
- stosuje się następującą metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla grup rzeczowych składników aktywów obrotowych:
 - ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,
 - ewidencję ilościową obrotów i stanów, prowadzoną dla poszczególnych składników lub ich jednorodnych grup wyłącznie w jednostkach naturalnych. Wartość stanu wycenia się przynajmniej na koniec okresu sprawozdawczego, za który następują rozliczenia z budżetem z tytułu podatku dochodowego, dokonane na podstawie danych rzeczywistych,
 - odpisywania w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

Środki pieniężne

- środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych

- należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych są wyceniane nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy;
- na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski;
- wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, odpowiednio po kursie:
 - faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.

Zobowiązania

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

Rezerwy

- rezerwy są wyceniane w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości;
- rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa, przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności skutki toczącego się postępowania sądowego lub przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją;
- rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą;
- powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

- jednostki dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych;
- jednostki dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny. Czas i sposób rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności;

- odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do wpływu czasu lub wielkości świadczeń;
- czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wycenia się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na przyszłe okresy sprawozdawcze. Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały;
- jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do znaczenia, lub przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Stosowane uproszczenie nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na jakość sprawozdania finansowego.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

- rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeśli dotyczy to przychodów mało istotnych co do znaczenia, lub przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Stosowane uproszczenie nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na jakość sprawozdania finansowego;
- rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje się w wartości nominalnej i w takiej przyjmuje na dzień bilansowy.

Fundusz statutowy

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

- zgodnie z zapisami na zmniejszenia funduszu przyjmowane są:
 - przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
 - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
 - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
 - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
 - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
 - wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
 - równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760;
- na zwiększenia funduszu przyjmowane są:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość objętych akcji i udziałów.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia (w tym nieodpłatnie otrzymane)	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zmniejszenia (w tym nieodpłatnie przekazane)	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	26 739 735,34	2 772 939,94	13 583 021,82	0,00	113 510,42	16 469 472,18	0,00	0,00	0,00	0,00	174 892,37	174 892,37	43 034 315,15
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	26 006 770,18	2 772 939,94	13 583 021,82	0,00	96 535,18	16 452 496,94	0,00	0,00	0,00	0,00	174 892,37	174 892,37	42 284 374,75
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	732 965,16	0,00	0,00	0,00	16 975,24	16 975,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749 940,40
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	5 047 089 949,28	200 839 843,52	117 560 995,28	0,00	71 992 798,54	390 393 637,34	28 719 057,68	989 914,05	131 196 279,92	0,00	81 216 494,58	242 121 746,23	5 195 361 840,39
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	4 610 260 506,90	12 787 579,14	117 560 995,28	0,00	71 992 798,54	202 341 372,96	28 719 057,68	989 914,05	0,00	0,00	73 835 836,75	103 544 808,48	4 709 057 071,38
2.1.	Grunty ogółem, w tym:	2 047 931 589,54	725 209,55	0,00	0,00	24 769 693,25	25 494 902,80	18 567 805,23	0,00	0,00	0,00	25 155 253,67	43 723 058,90	2 029 703 433,44
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	475 336 407,10	242 823,45	0,00	0,00	0,00	242 823,45	11 420 370,35	0,00	0,00	0,00	0,00	11 420 370,35	464 158 860,20
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	2 257 228 472,43	8 406 865,89	21 243 297,23	0,00	37 019 078,55	66 669 241,67	9 869 017,00	295 180,34	0,00	0,00	36 729 080,41	46 893 277,75	2 277 004 436,35
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	144 163 579,36	2 741 279,43	7 851 474,10	0,00	8 091 178,15	18 683 931,68	39 648,98	408 420,34	0,00	0,00	6 688 649,96	7 136 719,28	155 710 791,76
2.4.	Środki transportu	133 341 294,32	91 703,50	80 453 102,16	0,00	1 861 111,79	82 405 917,45	242 586,47	150 347,89	0,00	0,00	3 524 436,02	3 917 370,38	211 829 841,39
2.5.	Inne środki trwałe, w tym:	27 595 571,25	822 520,77	8 013 121,79	0,00	251 736,80	9 087 379,36	0,00	135 965,48	0,00	0,00	1 738 416,69	1 874 382,17	34 808 568,44
2.5.1	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
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	436 829 442,38	188 052 264,38	0,00	0,00	0,00	188 052 264,38	0,00	0,00	131 196 279,92	0,00	7 380 657,83	138 576 937,75	486 304 769,01
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja za rok obrotowy (koszt rodzajowy konto 400)	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	23 132 258,09	5 436 470,56	0,00	25 019,84	5 461 490,40	8 044,60	0,00	78 357,19	86 401,79	28 507 346,70
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	22 404 919,93	5 430 843,56	0,00	8 044,60	5 438 888,16	8 044,60	0,00	78 357,19	86 401,79	27 757 406,30
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	727 338,16	5 627,00	0,00	16 975,24	22 602,24	0,00	0,00	0,00	0,00	749 940,40
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	1 247 120 561,27	107 872 695,22	0,00	180 409 973,77	288 282 668,99	8 118 945,31	673 574,44	4 688 728,73	13 481 248,48	1 521 921 981,78
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5)	1 247 120 561,27	107 872 695,22	0,00	180 409 973,77	288 282 668,99	8 118 945,31	673 574,44	4 688 728,73	13 481 248,48	1 521 921 981,78
2.1.	Grunty, w tym:	165 339 806,34	22 834,14	0,00	173 463 608,56	173 486 442,70	0,00	0,00	0,00	0,00	338 826 249,04
2.1.1.	Grunty stanowiące jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	165 102 997,18	0,00	0,00	173 463 608,56	173 463 608,56	0,00	0,00	0,00	0,00	338 566 605,74
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	885 864 649,31	83 081 877,29	0,00	5 572 999,26	88 654 876,55	4 138 832,84	1 466,57	4 126 208,76	8 266 508,17	966 253 017,69
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	101 835 246,30	9 887 621,40	0,00	518 753,37	10 406 374,77	196 998,21	437 928,99	460 172,07	1 095 099,27	111 146 521,80
2.4.	Środki transportu	69 667 687,77	12 690 160,72	0,00	731 889,12	13 422 049,84	3 702 436,56	106 836,00	49 485,49	3 858 758,05	79 230 979,56
2.5.	Inne środki trwałe, w tym:	24 413 171,55	2 190 201,67	0,00	122 723,46	2 312 925,13	80 677,70	127 342,88	52 862,41	260 882,99	26 465 213,69
2.5.1	Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zgodnie ze stanowiskiem KSR nr 2/2019 z dnia 22 stycznia 2019 r. skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego wyniosła 338 566 605,74 zł.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia (w tym nieodpłatnie otrzymane)	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zmniejszenia (w tym nieodpłatnie przekazane)		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	2 890 854,62	283 147,88	0,00	0,00	292 836,91	575 984,79	85 056,10	50 821,32	0,00	0,00	41 201,89	177 079,31	3 289 760,10
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 792 673,72	259 336,39	0,00	0,00	292 836,91	552 173,30	85 056,10	50 821,32	0,00	0,00	41 201,89	177 079,31	3 167 767,71
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	98 180,90	23 811,49	0,00	0,00	0,00	23 811,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121 992,39
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)	108 774 052,27	11 439 560,91	52 262,82	0,00	8 898 287,62	20 390 111,35	3 928 369,80	2 210 281,51	0,00	0,00	2 492 509,22	8 631 160,53	120 533 003,09
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3)	108 774 052,27	11 439 560,91	52 262,82	0,00	8 898 287,62	20 390 111,35	3 928 369,80	2 210 281,51	0,00	0,00	2 492 509,22	8 631 160,53	120 533 003,09
2.1.	Pozostałe śr. trwałe (jednor. umarzane)	102 466 308,22	10 910 638,61	52 262,82	0,00	8 635 313,25	19 598 214,68	3 928 369,80	1 663 255,83	0,00	0,00	2 257 087,02	7 848 712,65	114 215 810,25
2.2.	Zbiory biblioteczne	6 307 744,05	528 922,30	0,00	0,00	262 974,37	791 896,67	0,00	547 025,68	0,00	0,00	235 422,20	782 447,88	6 317 192,84
2.3.	Zapasy wojenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			umorzenie za rok obrotowy *	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	2 890 854,62	446 561,17	0,00	129 423,62	575 984,79	85 056,10	25 945,88	66 077,33	177 079,31	3 289 760,10
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 792 673,72	422 749,68	0,00	129 423,62	552 173,30	85 056,10	25 945,88	66 077,33	177 079,31	3 167 767,71
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	98 180,90	23 811,49	0,00	0,00	23 811,49	0,00	0,00	0,00	0,00	121 992,39
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)	108 774 052,27	15 886 871,16	0,00	4 401 888,03	20 288 759,19	3 928 369,80	2 108 740,95	2 492 697,62	8 529 808,37	120 533 003,09
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3)	108 774 052,27	15 886 871,16	0,00	4 401 888,03	20 288 759,19	3 928 369,80	2 108 740,95	2 492 697,62	8 529 808,37	120 533 003,09
2.1.	Pozostałe śr. trwałe (jednor. umarzane)	102 466 308,22	15 355 464,93	0,00	4 141 397,59	19 496 862,52	3 928 369,80	1 562 003,71	2 256 986,98	7 747 360,49	114 215 810,25
2.2.	Zbiory biblioteczne	6 307 744,05	531 406,23	0,00	260 490,44	791 896,67	0,00	546 737,24	235 710,64	782 447,88	6 317 192,84
2.3.	Zapasy wojenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Lp.	Grupy rodzajowe	Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa - wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	13 255 196,76	21 347 904,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	125 857 409,10	178 194 880,84
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 416 181,03	5 029 697,36
4	Środki transportu	3 980 902,87	21 655 876,56
5	Inne środki trwałe	150 885,84	1 574 168,06
6	Dobra kultury	0,00	0,00

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

Lp.	Grupy rodzajowe	Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa - wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	1 677 621 987,64	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 184 894 009,56	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
3	Urządzenia techniczne i maszyny	43 148 088,93	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
4	Środki transportu	128 617 958,96	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
5	Inne środki trwałe	8 192 468,91	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

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto (otrzymane, nabyte)*

Lp.	Właściciel gruntu	Powierzchnia (m ²)	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Skarb Państwa	14 538	4 215 075,76	0,00	0,00	4 215 075,76
	SUMA	14 538	4 215 075,76	0,00	0,00	4 215 075,76

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

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

Lp.	Właściciel gruntu	Powierzchnia (m ²)	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Gmina Olsztyn	4 280 234,73	310 233 409,92	242 823,45	184 883 978,91	125 592 254,46
	SUMA	4 280 234,73	310 233 409,92	242 823,45	184 883 978,91	125 592 254,46

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**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	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy użyczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy użyczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 320,75	0,00	0,00	7 320,75
	z tytułu umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	7 320,75	0,00	0,00	7 320,75
	z tytułu umowy użyczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy użyczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	10 355,52	0,00	0,00	10 355,52
	z tytułu umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy użyczenia	10 355,52	0,00	0,00	10 355,52
	z tytułu umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUMA	17 676,27	0,00	0,00	17 676,27

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia [+]		Zmniejszenia [-]		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje	10 000	100 000,00	0	0,00	0	0,00	10 000	100 000,00
1.1	Stomil Olsztyn SA	10 000	100 000,00	0	0,00	0	0,00	10 000	100 000,00
2.	Udziały	591 336	294 420 000,00	53 806	26 903 000,00	0	0,00	645 142	321 323 000,00
2.1.	Porty Lotnicze Mazury Szczytno	40	12 000	0	0,00	0	0,00	40	12 000,00
2.2.	Olsztyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Olsztynie	102 618	51 309 000	0	0,00	0	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	53 806	26 903 000,00	0	0,00	65 916	32 958 000,00
2.4.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Olsztynie	312 894	156 447 000,00	0	0,00	0	0,00	312 894	156 447 000,00
2.5.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Olsztynie	126 000	63 000 000,00	0	0,00	0	0,00	126 000	63 000 000,00
2.6.	Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Olsztynie Sp. z o.o. w Olsztynie	32 750	16 375 000,00	0	0,00	0	0,00	32 750	16 375 000,00
2.7.	Zakład Budynków Komunalnych I Sp. z o.o. w Olsztynie	1 824	912 000,00	0	0,00	0	0,00	1 824	912 000,00
2.8.	Zakład Budynków Komunalnych II Sp. z o.o. w Olsztynie	3 100	310 000,00	0	0,00	0	0,00	3 100	310 000,00
3.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
SUMA		601 336	294 520 000,00	53 806	26 903 000,00	0	0,00	655 142	321 423 000,00

Liczba oraz wartość posiadanych dłużnych papierów wartościowych w obrocie giełdowym

Rodzaj posiadanych papierów wartościowych	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego	
	Ilość	Wartość	Zwiększenie ilości	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie ilości	Zmniejszenie wartości	Ilość	Wartość
Obligacje komunalne razem:	48 000	48 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 000	48 000 000,00
Obligacje 2019	48 000	48 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 000	48 000 000,00

Liczba oraz wartość posiadanych dłużnych papierów wartościowych poza obrotem giełdowym

Rodzaj posiadanych papierów wartościowych	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego	
	Ilość	Wartość	Zwiększenie ilości	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie ilości	Zmniejszenie wartości	Ilość	Wartość
Obligacje komunalne razem:	223 500	223 500 000,00	0,00	0,00	69 000	69 000 000,00	154 500	154 500 000,00
Obligacje 2015	133 000	133 000 000,00	0,00	0,00	69 000	69 000 000,00	64 000	64 000 000,00
Obligacje 2018	90 500	90 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 500	90 500 000,00

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

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

Lp.	Kategoria	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Z tytułu należności cywilnoprawnych	72 808 150,52	16 780 519,39	8 449 237,28	4 211 584,80	76 927 847,83
2.	Z tytułu należności publicznoprawnych	15 406 899,50	11 350 601,80	4 480 287,33	4 580 036,66	17 697 177,31
3.	Z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego	91 905 628,26	18 975 397,71	1 398 769,11	1 424 049,27	108 058 207,59
4.	Z pozostałych tytułów: należności PFRON z tytułu zaliczek na likwidację barier architektonicznych w mieszkaniach.	14 790,14	0,00	0,00	0,00	14 790,14
SUMA		180 135 468,42	47 106 518,90	14 328 293,72	10 215 670,73	202 698 022,87

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

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

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

Lp.	Kategoria	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw	Wykorzystanie rezerw	Rozwiązanie rezerw	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	4	5	6	7	8
1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu toczących się postępowań sądowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy na zobowiązania z tytułu odszkodowań, które zostaną poniesione w przyszłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne rezerwy: z tytułu towarów i usług, należności z tytułu kar, opłaty za budynki będące w administracji tymczasowej.	194 547,97	233 000,90	0,00	194 547,97	233 000,90
SUMA		194 547,97	233 000,90	0,00	194 547,97	233 000,90

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

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

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

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według tytułów	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
1.	Oплата za infrastrukturę - pas drogowy	447,04	447,04	3 934,96	4 829,04
	Ogółem:	447,04	447,04	3 934,96	4 829,04

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

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według tytułów	Okres wymagalności				Razem
		do roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Obligacje	30 705 966,69	57 255 182,26	48 573 550,12	91 981 310,95	228 516 010,02
	Ogółem:	30 705 966,69	57 255 182,26	48 573 550,12	91 981 310,95	228 516 010,02

* kwoty zobowiązań długoterminowych zostały wykazane w bilansie z wykonania budżetu jst po skorygowanej cenie nabycia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 277).

Przedmiotowa wycena została zaksięgowana na stronie Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” w wysokości 26.016.010,02 zł oraz na stronie Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” w wysokości 26.016.010,02 zł.

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

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

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

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

Nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

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

Nie wystąpiły zobowiązania warunkowe.

Gwarancje i poręczenia udzielone przez Gminę Olsztyn

Poręczenia obowiązujące według stanu na dzień 31.12.2022 r., udzielone przez Gminę Olsztyn zostały ujęte w poniższej tabeli, gdzie: termin poręczenia – oznacza okres, na jaki poręczenie zostało udzielone, kwota poręczenia – oznacza kwotę do wysokości której poręczenie wynikające z umowy obowiązuje, kwota poręczenia wg stanu na dzień 31.12.2022 r. – oznacza kwotę poręczenia po uwzględnieniu spłat.

Poręczenia udzielone przez Gminę Olsztyn

Przedmiot umowy	Termin poręczenia	Kwota poręczenia wynikająca z umowy	Kwota poręczenia wg stanu na dzień 31.12.2022 r.
Umowa poręczenia kredytu dla Miejskiego Szpitala Zespołowego w Olsztynie	2021-2036	12 323 370,13	11 988 553,56

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

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

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Koszty mediów	0,00	0,00
2.	Ubezpieczenia majątkowe (polisy)	5 795,02	6 368,26
3.	Prenumeraty	0,00	0,00
4.	Koszty stanowiące różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art. 39 ust.4 uor)	0,00	0,00
5.	Usługi teleinformatyczne i internetowe	0,00	66,43
6.	Programy i licencje	0,00	5 078,47
7.	Inne: czynsz za miesiąc grudzień 2022 r., opłata za umieszczenie urządzenia wodociągowego.	4 465,43	4 261,71
SUMA		10 260,45	15 774,87
Lp.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Opłaty za zajęcie pasa drogowego	32 007 254,23	40 120 737,16
2.	Inne: wpłaty osób fizycznych dot. wznowień za miejsca grzebalne; koszty zastępstwa procesowego należne radcy ze środków Funduszu Pracy po spłacie całości zadłużenia; 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 01.07.2014r. do 30.06.2024r.; wpłaty osób fizycznych dot. wznowień za miejsca grzebalne.	1 272 172,21	779 587,17
SUMA		33 279 426,44	40 900 324,33

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

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Dochody pobrane przez urzędy skarbowe należne za 2022 rok, a otrzymane w styczniu 2023 roku	88 737,13	262 466,60
2.	Należne odsetki od zobowiązań finansowych (kredytów)	6 285,67	0,00
SUMA		95 022,80	262 466,00

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Dochody roku przyszłego (dotacja dla KMPSP, subwencja oświatowa za I 2023 r.)	24 660 221,00	30 015 229,00
SUMA		24 660 221,00	30 015 229,00

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

Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	gwarancje bankowe	164 940 265,42	156 370 981,94
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	156 005 439,50	150 050 454,14
3.	poręczenia otrzymane od osób trzecich	10 973 246,30	10 993 246,30
4.	inne: poręczenie zabezpieczenia należytego wykonania warunków umowy	846 496,18	827 042,82
SUMA		332 765 447,40	318 241 725,20

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze wg. tytułów	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	kwota wypłaconego wynagrodzenia pracownikowi brutto (netto+zus+podatek) tj. wynagrodzenie jako wszystkie składniki z wyłączeniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych	382 366 680,07
2.	nagrody jubileuszowe	6 892 687,64
3.	odprawy emerytalne i rentowe	4 606 200,16
4.	dotatkowe wynagrodzenie roczne "trzynastka"	26 848 241,86
5.	składki zus i FP - finansowane przez pracodawcę w tym "trzynastki"	73 486 644,22
6.	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3 543 281,59
7.	koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych	551 078,10
8.	koszty szkoleń	1 328 534,64
9.	koszty dofinansowania do studiów	431 972,93
SUMA		500 055 321,21

1.16. Inne informacje

Inne informacje

Lp.	Rodzaj informacji	Wartość na koniec poprzedniego roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Środki na rachunku VAT pozostające na rachunkach bankowych split payment	811 222,14	343 956,18
SUMA		811 222,14	343 956,18

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Rodzaj zapasów	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan odpisów na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Materiały, półfabrykaty, produkty gotowe.	46 996,54	0,00	1 241,24	0,00	45 755,30
2.	Materiały do bieżących napraw, chemia basenowa, środki czystości, paliwo, butle gazowe, środki do pielęgnacji boisk.	119 167,43	66 653,73	119 167,43	0,00	66 653,73
SUMA		166 163,97	66 653,73	120 408,67	0,00	112 409,03

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku obrotowym		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.	Oddane w roku obrotowym do użytkowania	137 920 312,87	0,00	0,00
2.	W budowie	187 395 639,50	0,00	0,00
SUMA		325 315 952,37	0,00	0,00

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

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

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

Nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

2.5. Inne informacje

Inne informacje

Lp.	Informacja	Wartość
1	2	3
1.	Zatrudnienie w etatach na koniec bieżącego roku obrotowego:	6 403,54
2.	Zatrudnienie w osobach na koniec bieżącego roku obrotowego:	6 923
3.	Wynagrodzenie (w zł) biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego:	29 930,00 zł
4.	Informacje ze szczegółowością określoną w punktach 6.2 i 6.3 Stanowiska KSR stanowiącego załącznik do uchwały nr 2/2019 KSR z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia stanowiska KSR w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności - dotyczy UMO:	
	I. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste:	
	1. wartość księgowa gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego	464 158 860,20 zł
	2. skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego	338 566 605,74 zł
	3. wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym	464 158 860,20 zł
	4. powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste	4 280 234,73 m ²
	5. wartość księgowa netto i powierzchnia gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie przeznaczonych na cele mieszkaniowe, które podlegają przekształceniu w prawo własności na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r.	168 384,16 zł
	6. wartość księgowa netto gruntów wcześniej użytkowanych wieczysto, przekształconych w prawo własności na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005 r.	78 480,00 zł
	II. Grunty stanowiące własność Skarbu Państwa przekazane w użytkowanie wieczyste:	
	1. wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste, stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym wynosi	691 276 067,71 zł
2. powierzchnia gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste wynosi	567,9722 ha	

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 49 Prezydenta Miasta Olsztyna z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie ustalenia poziomu istotności dla przychodów, kosztów, należności i zobowiązań, zwiększeń i zmniejszeń funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania środków trwałych i inwestycji,

po przekroczeniu, którego jednostka samorządu terytorialnego dokonuje wzajemnych włączeń przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna mającym zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna za 2021 rok, określa się poziom istotności na poziomie 1% sumy bilansowej łącznego bilansu będących sumą dla przychodów i kosztów, należności i zobowiązań, zwiększeń i zmniejszeń funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania środków trwałych i inwestycji, po przekroczeniu, którego dokonuje się wzajemnych 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 42.277.970,69 zł nie dokonano następujących wyłączeń:

- przychodów w kwocie 6.016.672,58 zł,
- kosztów w kwocie 4.847.829,80 zł,
- należności w kwocie 737.786,34 zł,
- zobowiązań w kwocie 606.892,60 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 **55.381.455,19 zł**.

Wyłączenia w zestawieniu zmian w funduszu jednostki

Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	Razem (bez wyłączeń)	Suma wyłączeń	Wynik
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	55 381 455,19	-55 381 455,19	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	55 936 557,71	-55 381 455,19	555 102,52

W związku z różnym ewidencjonowaniem środków trwałych nie dokonano wyłączeń wartości wzajemnych rozliczeń, które dotyczą przekazanego pomiędzy jednostkami organizacyjnymi sprzętu technicznego umorzonego w całości po otrzymaniu o łącznej wartości 555.102,52 zł.

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

OCENA WPŁYWU PANDEMII KORONAWIRUSA NA DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Na poziom wykonania dochodów i wydatków w omawianym okresie sprawozdawczym miała wpływ sytuacja związana z pandemią COVID-19 w pierwszym kwartale 2022 r. W związku z powyższym w 2022 r. m.in.:

- uzyskano niższe wpływy z tytułu najmu lub dzierżawy będących w trwałym zarządzie składników majątkowych oraz środków od społecznych organów szkoły z przeznaczeniem na organizację wycieczek szkolnych – dotyczy dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 uofp, i wydatków nimi finansowanych w 2022 r.,
- uzyskano niższe wpływy z tytułu opłaty za usługi przewozowe wykonywane lokalnym transportem zbiorowym (sprzedaż biletów) na terenie Olsztyna i gmin sąsiednich obsługiwanych przez Gminę Olsztyn w związku z niepełnym powrotem studentów na uczelnie (nauka zdalna do marca 2022 r.) oraz pozostaniem części biur w trybie pracy on-line,
- wystąpiły przypadki opóźnień w dostawach materiałów i usług ze strony kontrahentów, opóźnienia dotyczyły m.in. realizacji zleceń związanych z utrzymaniem zieleni,
- kontrahenci targowisk miejskich częściowo wstrzymali działalność, po zniesieniu ograniczeń związanych ze stanem epidemii nie wszystkie podmioty wróciły do działalności.

W 2022 r. dochody wykonane Miasta z tytułu otrzymanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wyniosły – 11.597.236,39 zł, z tego na:

- Laboratoria Przyszłości – 3.738.416,66 zł,
- Organizowanie i prowadzenie usług w domach pomocy społecznej – 109.238 zł,
- Prowadzenie domów pomocy społecznej dla osób niepełnosprawnych intelektualnie – 16.806 zł,
- Prowadzenie domów pomocy społecznej dla osób niepełnosprawnych fizycznie – 84.029 zł,
- Przeciwdziałanie skutkom rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2 – 154.092,20 zł,
- Program „Korpus Wsparcia Seniorów 2022” – 74.670,97 zł,
- Dodatek dla gospodarstw domowych i podmiotów wrażliwych do źródeł ciepła – 7.419.983,56 zł.

Ponadto 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”. Wydatkowanie środków zaplanowano od 2020 r. do 2022 r.

OCENA WPŁYWU WOJNY NA UKRAINIE NA DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Agresja Rosji na Ukrainę i konsekwencje gospodarcze tego wydarzenia (nałożenie sankcji na Rosję oraz Białoruś) nie są możliwe do precyzyjnego określenia. Ceny energii w 2022 r. w Unii Europejskiej osiągnęły rekordowy poziom, jak też w wyniku blokady Morza Czarnego przez wojska agresora, która uniemożliwiła eksport ukraińskiego zboża, przyczyniło się do wzrostu cen żywności na rynkach światowych oraz zaburzeń w łańcuchu dostaw. Konflikt zbrojny w Ukrainie miał wpływ na nadzwyczajny wzrost cen materiałów oraz innych czynników produkcji budowlanej, co z kolei

skutkowało drastycznym wzrostem ponoszonych przez Wykonawców kosztów realizacji projektów realizowanych przez Miasto.

W 2022 r. dochody wykonane z tytułu środków z Funduszu Pomocy na podstawie art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy wyniosły – 17.123.746,69 zł, z tego:

- świadczenie pieniężne 40 zł – 8.466.888 zł,
- zapewnienie zakwaterowania i całodziennego wyżywienia zbiorowego – 764.078,28 zł,
- wykonanie fotografii – 53.742 zł,
- nadanie numeru PESEL obywatelom Ukrainy – 45.855,42 zł,
- transport do miejsc zakwaterowania, opieki medycznej – 160.822 zł,
- transport publiczny – 122.040 zł,
- oddziały przygotowawcze – 546.213 zł; zadanie realizowały jednostki oświatowe,
- organizacja dodatkowych zajęć dla uczniów z Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym 3.287.328 zł; zadanie realizowały jednostki oświatowe,
- zadania oświatowe związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa - wypłata dotacji podmiotowych dla niepublicznych i publicznych jednostek systemu oświaty – 1.417.638 zł,
- posiłek dla dzieci – 22.058,65 zł,
- zasiłki okresowe – 27.320,85 zł,
- sprawienie pogrzebu – 2.363,50 zł,
- stypendia dla uczniów – 16.992,60 zł,
- zasiłki szkolne dla uczniów – 13.640 zł,
- zasiłki stałe – 24.257,76 zł,
- składka zdrowotna – 2.183,20 zł,
- zasiłki celowe – 1.186,78 zł,
- świadczenie jednorazowe 300 zł – 1.156.390,57 zł,
- orzekanie o stopniu niepełnosprawności – 16.017,37 zł,
- świadczenia rodzinne – 958.936,71 zł,
- pobyt dzieci w pieczy zastępczej – 17.794 zł.

Wydatki wykonane z tytułu otrzymanych w/w środków związanych z pomocą obywatelom Ukrainy wyniosły 14.594.609,74 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 r. do wykorzystania w 2023 r. pozostają środki pieniężne w kwocie 2.529.136,95 zł z tytułu organizacji dodatkowych zajęć dla uczniów z Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym oraz wypłaty dotacji podmiotowych dla niepublicznych i publicznych jednostek systemu oświaty.

Ogólna ocena ze strony jednostki wpływu ww. informacji na jej działalność/ zasadności założenia o kontynuacji działalności:

Oszczędności, rezygnacja z realizacji zadań, dodatkowe dochody na rok 2022 z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 38 mln zł, spowodowały, że wynik budżetu Miasta na koniec 2022 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 7,3 mln zł. Bieżące monitorowanie

wykonania budżetu w czwartym kwartale 2022 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 oraz kredyt na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu UE nie został zaciągnięty. W 2022 r. Miasto Olsztyn posiadało bieżącą płynność finansową, nie wystąpiła potrzeba zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)