

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1. Nazwę jednostki

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

1.2. Siedzibę jednostki

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

1.3. Adres jednostki

Plac Jana Pawła II 1, 10-101 Olsztyn

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

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

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

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

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

- administracji architektoniczno – budowlanej,
- zieleni i zadrzewień,
- cmentarzy,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej,
- utrzymania obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- wspierania osób niepełnosprawnych,
- przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji rynku pracy,
- ochrony praw konsumenta,
- wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej,
- promocji Miasta,
- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i wolontariacie*,
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

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

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

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

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

W 2023 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, 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. zmienioną przez Zarządzenie Nr 441 Prezydenta Olsztyna z dnia 22 grudnia 2023 r. zmieniające Zarządzenie Nr 395 Prezydenta Olsztyna z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości z mocą obowiązywania od 01.01.2023 r.

Jednostki organizacyjne Miasta Olsztyna do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych za 2023 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 2023 roku samorządowym zakładom budżetowym udzielane zostały dotacje przedmiotowe, celowe i podmiotowe opisane w sprawozdaniu z wykonania budżetu, przyjętym Zarządzeniem Nr 119 Prezydenta Olsztyna z dnia 29.03.2024 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Olsztyna za 2023 rok, sprawozdań z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Olsztyna.

W 2023 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 2023 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 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) II Liceum Ogólnokształcące
- 54) III Liceum Ogólnokształcące,
- 55) V Liceum Ogólnokształcące,
- 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 niesłyszących,
- 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 2023 r. poz. 1270 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* zmienione przez Zarządzenie Nr 31 Prezydenta Olsztyna z dnia 29 stycznia 2024 r. *w sprawie zmiany instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli sprawozdań finansowych jednostkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych łącznych*. 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 umarzone: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania;
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia;
- nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury;
- dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

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

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

Należności i udzielone pożyczki

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

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

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

aktywów i jego wyceny oraz kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

Środki pieniężne

- środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych

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

Zobowiązania

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

Rezerwy

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

- jednostki dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny. Czas i sposób rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności;
- odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń;
- czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wycenia się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na przyszłe okresy sprawozdawcze. Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały;
- jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do znaczenia, lub przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Stosowane uproszczenie nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na jakość sprawozdania finansowego.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Fundusz statutowy

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

- zgodnie z zapisami na zmniejszenia funduszu przyjmowane są:
 - przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
 - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
 - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
 - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
 - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
 - wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,

- równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760;
- na zwiększenia funduszu przyjmowane są:
 - przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
 - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
 - wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
 - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
 - wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
 - wartość objętych akcji i udziałów.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 - 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia (w tym nieodpłatnie otrzymane)	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zmniejszenia (w tym nieodpłatnie przekazane)	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	43 034 315,15	5 120 248,67	457 023,10	0,00	28 740,51	5 606 012,28	0,00	0,00	0,00	0,00	32 180,00	32 180,00	48 608 147,43
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	42 284 374,75	5 120 248,67	457 023,10	0,00	0,00	5 577 271,77	0,00	0,00	0,00	0,00	32 180,00	32 180,00	47 829 466,52
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	749 940,40	0,00	0,00	0,00	28 740,51	28 740,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	778 680,91
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	5 195 340 192,71	114 412 444,80	123 541 002,80	0,00	510 264 284,21	748 217 731,81	6 133 874,46	937 279,59	123 998 025,90	0,00	26 148 665,34	157 217 845,29	5 786 340 079,23
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	4 709 035 423,70	14 757 089,39	123 541 002,80	0,00	24 441 375,88	162 739 468,07	6 133 874,46	937 279,59	0,00	0,00	20 025 069,32	27 096 223,37	4 844 678 668,40
2.1.	Grunty ogółem, w tym:	2 029 703 433,44	1 058 482,39	0,00	0,00	6 385 755,00	7 444 237,39	6 038 900,37	0,00	0,00	0,00	6 491 009,06	12 529 909,43	2 024 617 761,40
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	464 158 860,20	104 158,28	0,00	0,00	0,00	104 158,28	1 027 496,18	0,00	0,00	0,00	0,00	1 027 496,18	463 235 522,30
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	2 277 004 436,35	2 610 284,89	117 095 804,45	0,00	9 135 021,91	128 841 111,25	0,00	156 861,94	0,00	0,00	7 455 032,23	7 611 894,17	2 398 233 653,43
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	155 689 144,08	6 611 277,05	4 383 731,29	0,00	239 266,90	11 234 275,24	0,00	522 174,05	0,00	0,00	928 573,42	1 450 747,47	165 472 671,85
2.4.	Środki transportu	211 829 841,39	172 740,00	436 455,86	0,00	5 247 060,30	5 856 256,16	94 974,09	49 925,00	0,00	0,00	549 980,00	694 879,09	216 991 218,46
2.5.	Inne środki trwałe, w tym:	34 808 568,44	4 304 305,06	1 625 011,20	0,00	3 434 271,77	9 363 588,03	0,00	208 318,60	0,00	0,00	4 600 474,61	4 808 793,21	39 363 363,26
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)	486 304 769,01	99 655 355,41	0,00	0,00	485 822 908,33	585 478 263,74	0,00	0,00	123 998 025,90	0,00	6 123 596,02	130 121 621,92	941 661 410,83
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 - umarżanych 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)	28 507 346,70	9 117 087,63	0,00	28 740,51	9 145 828,14	0,00	0,00	0,00	0,00	37 653 174,84
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	27 757 406,30	9 117 087,63	0,00	0,00	9 117 087,63	0,00	0,00	0,00	0,00	36 874 493,93
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	749 940,40	0,00	0,00	28 740,51	28 740,51	0,00	0,00	0,00	0,00	778 680,91
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	1 521 900 334,10	109 915 422,00	0,00	3 205 959,39	113 121 381,39	2 102 049,46	655 484,66	74 928 107,96	77 685 642,08	1 557 336 073,41
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5)	1 521 900 334,10	109 915 422,00	0,00	3 205 959,39	113 121 381,39	2 102 049,46	655 484,66	74 928 107,96	77 685 642,08	1 557 336 073,41
2.1.	Grunty, w tym:	338 826 249,04	20 776,32	0,00	0,00	20 776,32	0,00	0,00	72 653 295,90	72 653 295,90	266 193 729,46
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	338 566 605,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 653 295,90	72 653 295,90	265 913 309,84
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	966 253 017,69	82 750 568,93	0,00	2 814 643,15	85 565 212,08	1 335 217,13	13 881,98	1 516 283,54	2 865 382,65	1 048 952 847,12
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	111 124 874,12	10 667 918,08	0,00	86 099,07	10 754 017,15	37 832,21	404 874,97	578 818,60	1 021 525,78	120 857 365,49
2.4.	Środki transportu	79 230 979,56	13 649 640,44	0,00	98 931,00	13 748 571,44	594 301,27	49 925,00	0,00	644 226,27	92 335 324,73
2.5.	Inne środki trwałe, w tym:	26 465 213,69	2 826 518,23	0,00	206 286,17	3 032 804,40	134 698,85	186 802,71	179 709,92	501 211,48	28 996 806,61
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 265.913.309,84 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)	3 289 154,31	1 161 238,53	0,00	0,00	156 996,14	1 318 234,67	0,00	36 485,01	0,00	0,00	253 612,97	290 097,98	4 317 291,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 167 161,92	1 134 648,93	0,00	0,00	146 060,20	1 280 709,13	0,00	33 078,80	0,00	0,00	250 627,97	283 706,77	4 164 164,28
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	121 992,39	26 589,60	0,00	0,00	10 935,94	37 525,54	0,00	3 406,21	0,00	0,00	2 985,00	6 391,21	153 126,72
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)	120 515 687,33	12 097 821,27	0,00	0,00	3 479 485,97	15 577 307,24	2 226,43	2 895 301,48	0,00	0,00	2 639 710,48	5 537 238,39	130 555 756,18
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3)	120 515 687,33	12 097 821,27	0,00	0,00	3 479 485,97	15 577 307,24	2 226,43	2 895 301,48	0,00	0,00	2 639 710,48	5 537 238,39	130 555 756,18
2.1.	Pozostałe śr. trwałe (jednor. umarzane)	114 198 057,20	11 445 060,28	0,00	0,00	3 453 877,20	14 898 937,48	2 226,43	1 920 527,33	0,00	0,00	2 638 328,02	4 561 081,78	124 535 912,90
2.2.	Zbiory biblioteczne	6 317 630,13	652 760,99	0,00	0,00	25 608,77	678 369,76	0,00	974 774,15	0,00	0,00	1 382,46	976 156,61	6 019 843,28
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)	3 289 154,31	1 227 990,20	0,00	90 244,47	1 318 234,67	0,00	287 112,98	2 985,00	290 097,98	4 317 291,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 167 161,92	1 201 400,60	0,00	79 308,53	1 280 709,13	0,00	283 706,77	0,00	283 706,77	4 164 164,28
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	121 992,39	26 589,60	0,00	10 935,94	37 525,54	0,00	3 406,21	2 985,00	6 391,21	153 126,72
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)	120 515 687,33	12 976 680,91	0,00	2 600 176,33	15 576 857,24	2 226,43	4 976 433,49	558 128,47	5 536 788,39	130 555 756,18
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3)	120 515 687,33	12 976 680,91	0,00	2 600 176,33	15 576 857,24	2 226,43	4 976 433,49	558 128,47	5 536 788,39	130 555 756,18
2.1.	Pozostałe śr. trwałe (jednor. umarzane)	114 198 057,20	12 320 856,04	0,00	2 578 081,44	14 898 937,48	2 226,43	4 001 749,55	557 105,80	4 561 081,78	124 535 912,90
2.2.	Zbiory biblioteczne	6 317 630,13	655 824,87	0,00	22 094,89	677 919,76	0,00	974 683,94	1 022,67	975 706,61	6 019 843,28
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	10 964 291,00	19 312 719,70
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	120 199 883,05	183 991 732,21
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 085 364,23	5 007 251,70
4	Środki transportu	8 348 258,30	26 602 227,06
5	Inne środki trwałe	713 745,83	2 503 358,96
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	1 747 459 740,94	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 229 080 923,26	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
3	Urządzenia techniczne i maszyny	43 529 942,13	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
4	Środki transportu	116 307 635,43	brak informacji o aktualnej wartości rynkowej
5	Inne środki trwałe	9 652 810,82	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 wiczyście

Wartość gruntów użytkowanych wiczyście (otrzymane, nabyte)*

Lp.	Właściciel gruntu	Powierzchnia (m ²)	Wartość gruntów użytkowanych wiczyście – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wiczyście 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 wiczyście i pozostające w ich władaniu na koniec roku obrotowego. Grunty użytkowane wiczyście to grunty, których właścicielem jest Skarb Państwa lub jst oddane jednostce w użytkowanie wiczyście 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 wieczyście – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyście na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Gmina Olsztyn	4 275 676,96	125 592 254,46	72 757 454,18	1 027 496,18	197 322 212,46
	SUMA	4 275 676,96	125 592 254,46	72 757 454,18	1 027 496,18	197 322 212,46

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	3 600,00	3 720,75
	z tytułu umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	7 320,75	0,00	3 600,00	3 720,75
	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	3 600,00	14 076,27

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	645 142	321 323 000,00	10 288	5 194 000,00	0	0,00	655 430	326 517 000,00
2.1.	Porty Lotnicze Mazury Szczytno	40	12 000,00	0	0,00	0	0,00	40	12 000,00
2.2.	Olsztyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Olsztynie	102 618	51 309 000,00	10 188	5 094 000,00	0	0,00	112 806	56 403 000,00
2.3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. w Olsztynie	65 916	32 958 000,00	0	0,00	0	0,00	65 916	32 958 000,00
2.4.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Olsztynie	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
2.9.	Hala Olsztyn Sp. z o.o. w Olsztynie	0	0,00	100	100 000,00	0	0,00	100	100 000,00
3.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	SUMA	655 142	321 423 000,00	10 288	5 194 000,00	0	0,00	665 430	326 617 000,00

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	130 000	130 000 000,00	0	0,00	48 000	178 000 000,00
Obligacje 2019	48 000	48 000 000,00	12 600	12 600 000,00	0	0,00	60 600	60 600 000,00
Obligacje 2023	0	0,00	117 400	117 400 000,00	0	0,00	117 400	117 400 000,00

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:	154 500	154 500 000,00	0	0,00	69 000	69 000 000,00	139 500	139 500 000,00
Obligacje 2015	64 000	64 000 000,00	0	0,00	15 000	15 000 000,00	49 000	49 000 000,00
Obligacje 2018	90 500	90 500 000,00	0	0,00	0	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	76 928 155,33	17 778 990,80	10 597 371,77	3 079 285,07	81 030 489,29
2.	Z tytułu należności publicznoprawnych	17 697 177,31	10 623 510,79	5 508 869,21	3 046 373,51	19 765 445,38
3.	Z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego	108 058 207,59	12 026 555,87	1 495 328,59	2 273 565,82	116 315 869,05
4.	Z pozostałych tytułów: należności PFRON z tytułu zaliczek na likwidację barier architektonicznych w mieszkaniach.	14 790,14	34 397,09	0,00	0,00	49 187,23
SUMA		202 698 330,37	40 463 454,55	17 601 569,57	8 399 224,40	217 160 990,95

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

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

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

Lp.	Kategoria	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw	Wykorzystanie rezerw	Rozwiązanie rezerw	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	4	5	6	7	8
1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu toczących się postępowań sądowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy na zobowiązania z tytułu odszkodowań, które zostaną poniesione w przyszłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne rezerwy: z tytułu towarów i usług, opłaty za budynki będące w administracji tymczasowej.	233 000,90	229 189,86	0,00	233 000,90	229 189,86
SUMA		233 000,90	229 189,86	0,00	233 000,90	229 189,86

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

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

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

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według tytułów	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
1.	Opłata za infrastrukturę - pas drogowy	447,04	447,04	3 729,44	4 623,52
2.	VAT przyszłych okresów (przekształcenie - metoda kasowa)	0,00	0,00	5 658 329,13	5 658 329,13
	SUMA	447,04	447,04	5 662 058,57	5 662 952,65

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	33 637 569,66	67 109 740,27	60 867 460,69	170 700 686,77	332 315 457,39
2.	Kredyty	14 916 890,92	0,00	0,00	0,00	14 916 890,92
	SUMA	48 554 460,58	67 109 740,27	60 867 460,69	170 700 686,77	347 232 348,31

* 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 14.813.097,12 zł oraz na stronie Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” i konta 134 „Kredyty bankowe”.

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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 r.
Umowa poręczenia kredytu dla Miejskiego Szpitala Zespólnego w Olsztynie	2021-2036	12 323 370,13	11 532 299,04
Umowa poręczenia kredytu dla Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	2023-2025	9 400 000,00	9 050 000,00
SUMA		21 723 370,13	20 582 299,04

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	22 417,40
2.	Ubezpieczenia majątkowe (polisy)	6 368,26	2 591,53
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	66,43	0,00
6.	Programy i licencje	5 078,47	0,00
7.	Inne: czynsz za miesiąc grudzień 2023 r.	4 261,71	6 683,20
SUMA		15 774,87	31 692,13
Lp.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Oplaty za zajęcie pasa drogowego	40 120 737,16	42 777 395,57
2.	Inne: 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; opłata przekształceniowa.	779 587,17	23 477 605,19
SUMA		40 900 324,33	66 255 000,76

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 2023 rok, a otrzymane w styczniu 2024 roku	262 466,60	79 779,29
2.	Naliczone odsetki od zobowiązań finansowych (kredytów)	0,00	9 313,60
SUMA		262 466,60	89 092,89
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 2024 r.)	30 015 229,00	35 409 016,00
SUMA		30 015 229,00	35 409 016,00

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	144 127 632,97	131 577 967,05
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	162 293 803,11	195 608 199,11
3.	poręczenia otrzymane od osób trzecich	10 993 246,30	10 993 246,30
4.	inne: poręczenie zabezpieczenia należytego wykonania warunków umowy	827 042,82	3 271 454,48
SUMA		318 241 725,20	341 450 866,94

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	428 327 531,61
2.	nagrody jubileuszowe	7 176 871,89
3.	odprawy emerytalne i rentowe	5 584 221,44
4.	dodatkowe wynagrodzenie roczne "trzynastka"	29 420 717,63
5.	składki zus i FP - finansowane przez pracodawcę w tym "trzynastki"	84 123 280,18
6.	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	5 802 443,06
7.	koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych	844 937,30
8.	koszty szkoleń	1 706 764,16
9.	koszty dofinansowania do studiów	499 732,16
SUMA		563 486 499,43

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	343 956,18	230 708,21
SUMA		343 956,18	230 708,21

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Rodzaj zapasów	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan odpisów na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Materiały, półfabrykaty, produkty gotowe.	45 755,30	0,00	0,00	0,00	45 755,30
2.	Materiały do bieżących napraw, chemia basenowa, środki czystości, paliwo, butle gazowe, środki do pielęgnacji boisk.	66 653,73	110 950,71	66 653,73	0,00	110 950,71
SUMA		112 409,03	110 950,71	66 653,73	0,00	156 706,01

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	129 529 006,25	0,00	0,00
2.	W budowie	584 885 648,07	0,00	0,00
SUMA		714 414 654,32	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:	6 282,09
2.	Zatrudnienie w osobach na koniec bieżącego roku obrotowego:	6 895
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	463 235 522,30 zł
	2. skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego	265 913 309,84 zł
	3. wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym	463 235 522,30 zł
	4. powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste	4 275 676,96 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.	517 109,00 zł
	6. wartość księgowa netto gruntów wcześniej użytkowanych wieczyście, przekształconych w prawo własności na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005 r.	8 645,81 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	711 029 794,98 zł
	2. powierzchnia gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste wynosi	6 576 208 m ²

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 oraz zmniejszeń i zwiększeń funduszu jednostek poziom istotności nie przekroczył 1% sumy bilansowej w związku, z czym nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń. W związku z tym, że próg istotności wyniósł 48.614.799,53 zł nie dokonano następujących wyłączeń:

- przychodów w kwocie 6.428.563,62 zł,
- kosztów w kwocie 5.343.324,62 zł,
- należności w kwocie 848.152,41 zł,
- zobowiązań w kwocie 584.319,61 zł,
- zmniejszeń funduszu w kwocie 18.834.491,32 zł,
- zwiększeń funduszu w kwocie 14.358.815,32 zł.

W związku z rozwiązaniem Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1 z dniem 31 sierpnia 2022 r. (Uchwała Rady Miasta Nr XLVII/755/22 z dnia 25.05.2022 r.) w zestawieniu zmian w funduszu jednostki wystąpiły różnice pomiędzy łącznym sprawozdaniem za 2022 r. w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego”, a łącznym sprawozdaniem za 2023 r. w kolumnie „Stan na koniec roku poprzedniego”.

Różnice, o których mowa powyżej, zaprezentowano w poniższym zestawieniu

Nazwa pozycji ze sprawozdania za 2023 r.	Stan na koniec roku bieżącego w sprawozdaniu za 2022 r.	Stan na koniec roku poprzedniego w sprawozdaniu za 2023 r.	Różnica
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	3.907.282.428,16	3.890.724.029,59	16.558.398,57
I.1 Zwiększenia funduszu (z tytułu)	3.430.696.333,35	3.424.950.323,34	5.746.010,01
1.1.10 Inne zwiększenia	240.850.406,86	235.104.396,85	5.746.010,01
I.2 Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	3.498.298.334,93	3.475.993.926,35	22.304.408,58
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1.232.744.727,89	1.224.401.555,19	8.343.172,70
I.2.9. Inne zmniejszenia	290.855.340,34	276.894.104,46	13.961.235,88

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

OCENA WPŁYWU WOJNY NA UKRAINIE NA DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

W 2023 r. Miasto kontynuowało działania dotyczące udzielania pomocy obywatelom Ukrainy.

W 2023 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 – 18.893.461,51 zł, z tego:

- świadczenie pieniężne 40 zł – 5.091.718,36 zł,
- zapewnienie zakwaterowania i całodziennego wyżywienia zbiorowego – 513.873,72 zł,
- nadanie numeru PESEL obywatelom Ukrainy – 15.801,14 zł,
- potwierdzenie tożsamości – 1.229,02 zł,
- wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe – 77.971,39 zł,
- organizacja dodatkowych zajęć dla uczniów z Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym 10.014.103,77 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 – 841.566,23 zł,
- posiłek dla dzieci – 3.024,00 zł,
- zasiłki okresowe – 26.821,02 zł,
- sprawienie pogrzebu – 2.808,99 zł,
- stypendia dla uczniów – 27.602,22 zł,
- zasiłki szkolne dla uczniów – 3.100,00 zł,
- zasiłki stałe – 94.565,31 zł,
- składka zdrowotna – 8.806,94 zł,
- zasiłki celowe – 750,00 zł,
- pobyt w domu pomocy społecznej – 15.641,71 zł,
- usługi opiekuńcze – 128,00 zł,
- świadczenie jednorazowe 300 zł – 91.736,97 zł,
- orzekanie o stopniu niepełnosprawności – 42.402,00 zł,
- świadczenia rodzinne – 1.810.760,85 zł,
- pobyt dzieci w pieczy zastępczej – 202.640,00 zł,
- utrzymanie dziecka w rodzinie zastępczej – 6.409,87 zł.

Wydatki wykonane z tytułu otrzymanych w/w środków związanych z pomocą obywatelom Ukrainy wyniosły 16.020.379,24 zł. Źródłem finansowania wydatków były dochody w wysokości 13.491.234,69 zł oraz przychody w wysokości 2.529.144,55 zł stanowiące niewykorzystane środki pieniężne z tego samego tytułu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. do wykorzystania w 2024 r. pozostają środki pieniężne w kwocie 5.406.671,44 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.

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

W 2023 r. zrealizowano dochody ogółem o 334,4 mln zł wyższe niż w 2022 r., co oznacza wzrost o 22,36% oraz wydatki ogółem wyższe o 580,6 mln zł tj. wzrost o 39,00%. Dochody bieżące wzrosły o 77,7 mln zł w stosunku do roku ubiegłego, zaś wydatki bieżące wzrosły o 96,7 mln zł. Nadwyżka operacyjna w 2023 r. była niższa o 18,9 mln zł niż w 2022 r., natomiast deficyt budżetowy wyniósł 238,8 mln zł. W 2023 r. Miasto Olsztyn posiadało bieżącą płynność finansową, nie wystąpiła potrzeba zaciągania kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

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

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)