

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Urząd Miasta i Gminy Olsztyn

1.2. Siedziba jednostki

Plac Piłsudskiego 10, 42-256 Olsztyn

1.3. Adres jednostki

Plac Piłsudskiego 10, 42-256 Olsztyn

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Realizuje zadania własne gminy w zakresie wskazanym w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023-31.12.2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Jednostkowe

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych okresowo prowadzi się ewidencję syntetyczną i analityczną, obejmującą ewidencję szczegółową wskazanych składników majątku
 - b) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji
 - c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje).
 - d) jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej
 - e) Nie podlegają umorzeniu grunty oraz dobra kultury
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości
 - b) odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku
 - c) w jednostce przyjęto metodę liniową odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych
 - d) w oparciu o decyzję kierownika jednostki, wyrażoną na dowodzie OT, lub innym dokumencie, dopuszcza się przyjęcie stawek, będących podstawą odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych, odmiennych aniżeli określone w ustawie o rachunkowości
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych: na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) dla należności: Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub przychodów z tytułu dochodów budżetowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty
 - b) zobowiązania: bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	427 599,13	23 304 142,43	92 092 924,26	1 543 853,57	2 340 566,21	259 908,39
Zwiększenia wartości początkowej:	19 001,00	873 697,00	12 374 442,00	6 243 530,42	0,00	12 988,80
- aktualizacja						
- przychody	19 001,00	873 697,00	12 374 442,00	6 243 530,42	0,00	12 988,80
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenie wartości początkowej:	124 391,10	215 730,00	211 665,10	0,00	128 700,00	0,00
- zbycie	19 400,00					
- likwidacja	124 391,10	196 330,00	9 680,10	0,00	128 700,00	0,00
- inne		0,00	201 985,00			0,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	322 209,03	23 962 109,43	104 255 701,16	7 787 383,99	2 211 866,21	272 897,19
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	418 202,31	19 041,61	25 781 387,28	805 760,41	1 171 082,28	189 984,12
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	5 538,70	7 759,15	3 497 000,18	100 723,43	291 798,57	26 236,82
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	5 538,70	7 759,15	3 497 000,18	100 723,43	291 798,57	26 236,82
- inne						
Zmniejszenie umorzenia	124 391,10		2 601,50	0,00	128 700,00	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	299 349,91	26 800,76	29 275 785,96	906 483,84	1 334 180,85	216 220,94
Wartość netto składników aktywów:						

- stan na początek roku	9 396,82	23 285 100,82	66 311 536,98	738 093,16	1 169 483,93	69 924,27
- stan na koniec roku	22 859,12	23 935 308,67	74 979 915,20	6 880 900,15	877 685,36	56 676,25

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

LP.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		brak danych
2.	Budynki		brak danych
3.	Dobra kultury		brak danych

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

LP.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	brak odpisów aktualizujących
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	brak odpisów aktualizujących

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Stan na początek roku obrotowego	zmniejszenia	
1.	dz. nr. 70/3 ob. Kusięta 0,2186 ha	Powierzchnia: Wartość:	19 400,00	2 829,17	16 570,83
2.	dz. nr. 55/8 ob. Przemiłowice 0,0423 ha	Powierzchnia: Wartość:	14 012,16	2 744,05	11 268,11
3.	dz. nr. ew. 55/12 o pow. 0,0384 ha Przemiłowice	Powierzchnia:	15 207,87	2 661,87	12 546,00

3. dz. nr. ew. 55/120 pow. 0,0364 ha Przymitowice	Wartość:	12 31, 01	12 31, 01
4. dz. nr. ew. 59/1 o pow. 0,0213 ha Przymitowice	Powierzchnia: Wartość:	8 435,61	1 476,23
5. dz. nr. ew. 55/11 o pow. 0,2450 ha Przymitowice	Powierzchnia: Wartość:	97 029,36	16 980,14
			80 049,22

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.

L. p.	Wyszczególnienie	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		Stan na początek roku obrotowego	zmniejszenia a	
1.	Grunty	0,00		0,00
2.	Budynki	0,00		0,00
				brak danych
				nie dotyczy

1.6.

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

L. p.	Wyszczególnienie	Liczba	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Stan na początek roku obrotowego	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały	0	0,00	0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe			zmniejszenia	0,00
					0,00

1.7.

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

Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	

L. p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00				0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00				0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	0,00				0,00

1.8.

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

L. p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00				0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00				0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

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

c) powyżej 5 lat

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności										Razem					
		powyżej 1 roku do 3 lat					powyżej 3 lat do 5 lat						powyżej 5 lat				
		stan na															
BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ				
1.	kredyty i pożyczki	755 000,00	1 624 856,00	0,00	1 415 856,00	0,00	1 415 856,00	0,00	1 714 288,00	755 000,00	0,00	0,00	0,00	4 755 000,00			
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00			
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00			
4.	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00			
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00			
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00			
7.	pozostałe	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00			
	Razem	755 000,00	1 624 856,00	0,00	1 415 856,00	0,00	1 415 856,00	0,00	1 714 288,00	755 000,00	0,00	0,00	0,00	4 755 000,00			

1.10.

Kwota 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.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L. p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	1 955 016,00	4 755 000,00						
2.	Hipoteka	0,00	0,00						
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00 0,00	0,00 0,00						
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00						
	Ogółem	1 955 016,00	4 755 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12.

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0
2.	Kaucje i wadła	0,00	0
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0
5.	Inne	0,00	0
	Ogółem	0,00	0,00

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.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00

1.14.

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	2 514 538,14	
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
	Ogółem	2 514 538,14	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L. P.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	59 345,00	
3.	Inne	3 150,00	
Ogółem		62 495,00	

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi:	71 921,82
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:	4 840 968,02

2.

2.1.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L. P.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	
2.	Towary	0,00	

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.

L. p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	1 744 059,90 0,00 0,00	

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

L. p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:	0,00	
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00	
2.	Koszty:	0,00	
	- o nadzwyczajnej wartości,	0	
	- które wystąpiły incydentalnie	0	

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

5 676,44 zł

2.5. Inne informacje

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

3.1. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	35,35
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	3,25
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	Ogółem	38,6

3.2 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

L.p.	Wyszczególnienie	wynagrodzenie ogółem	w tym	
			wypłacone	należne
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	0	0	0
2.	Inne usługi świadczące			
3.	Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00	

4.	Pozostałe usługi - audyt	27 601,20	25 301,10	2 300,10
5.	Ogółem	27 601,20	25 301,10	2 300,10

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych

3.3.

rodzaj błędu popelnionego w poprzednich latach	0
kwotę korekty dotyczącej bieżącego roku obrotowego i każdej korekty dotyczącej lat poprzednich	0
kwotę korekty dotyczącej okresów wcześniejszych od okresów uwzględnionych w danych porównawczych	0

3.4

**Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a
nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**

rodzaj zdarzenia	nie dotyczy
------------------	-------------

<p>szacunkowa kwota jego skutków finansowych lub stwierdzenie, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny</p>	<p>nie dotyczy</p>
---	--------------------

3.5

Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

3.6

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy*

*wypełniana w przypadkach, gdy wprowadzone w roku obrotowym zmiany zasad klasyfikacji zdarzeń, wyceny aktywów i pasywów itd. powodują że zachwiana zostaje porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym

Z upoważnienia Skarbnika

Katarzyna Miłta
Zastępca Skarbnika

Burmistrz
Tomasz Kucharski