

## INFORMACJA DODATKOWA

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

#### 1.1. Nazwa jednostki

MIASTO I GMINA OLSZTYN

#### 1.2. Siedziba jednostki

42-256 OLSZTYN, PL. PIŁSUDSKIEGO 10

#### 1.3. Adres jednostki

42-256 OLSZTYN, PL. PIŁSUDSKIEGO 10

### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zgodnie z art.6 ustawy o samorządzie gminnym do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

1. Urząd Miasta i Gminy w Olsztynie: Realizuje zadania własne gminy w zakresie wskazanym w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym
2. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Olsztynie: Realizuje zadania własne gminy w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Olsztynie: Realizuje zadania własne gminy w zakresie pomocy społecznej
4. Gminne Przedszkole w Olsztynie: Przedmiotem działalności przedszkola jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza zgodnie z art. 170 prawo oświatowe
5. Szkoła Podstawowa w Biskupicach: Przedmiotem działalności szkoły jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza zgodnie z art. 170 prawo oświatowe
6. Szkoła Podstawowa w Kusielach: Przedmiotem działalności szkoły jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza zgodnie z art. 170 prawo oświatowe
7. Szkoła Podstawowa w Olsztynie: Przedmiotem działalności szkoły jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza zgodnie z art. 170 prawo oświatowe
8. Szkoła Podstawowa w Turowie: Przedmiotem działalności szkoły jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza zgodnie z art. 170 prawo oświatowe
9. Szkoła Podstawowa w Zrębicach: Przedmiotem działalności szkoły jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza zgodnie z art. 170 prawo oświatowe

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025-31.12.2025

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

#### Sprawozdanie łączne obejmujące jednostki budżetowe Miasta i Gminy Olsztyn

1. Urząd Miasta i Gminy w Olsztynie
2. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Olsztynie
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Olsztynie
4. Gminne Przedszkole w Olsztynie
5. Szkoła Podstawowa w Biskupicach
6. Szkoła Podstawowa w Kusielach
7. Szkoła Podstawowa w Olsztynie



8. Szkoła Podstawowa w Turowie
9. Szkoła Podstawowa w Zrebiecach

#### 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 jednostki przyjęły następujące ustalenia:
  - a) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzonego okresowo prowadzi się ewidencje syntetyczną i analityczną, obejmujące ewidencje szczegółową
  - 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) 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 jednostkach 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
  - e) w jednostkach budżetowych: GOPS, Przedszkole Gminne w Olsztynie, SP Olsztyn, SP Biskupice, SP Kusięta, SP Zrebiec, SP Turów umorzenia amortyzacyjne od wartości powyżej 10 000 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Od 0-3000 zł nie podlega amortyzacji, od 301-10 000 zł umarza się jednorazowo w momencie zakupu.
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 Przedszkole Gminne w Olsztynie dokonuje wyceny materiałów w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu, prowadzi ewidencje wartościowo-ilościową, stan magazynu wykazywany jest na koniec każdego miesiąca
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
  - a) dla należności Urzędu Miasta i Gminy: Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. Odpisy dokonywane są w ciężar 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
7. Jednostki GOPS, Przedszkole Gminne w Olsztynie, SP Olsztyn, SP Biskupice, SP Kusięta, SP Zrebiec, SP Kusięta, SP Turów nie dokonują odpisów aktualizujących wartości aktywów.

#### 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	1. 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
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	322 209,03	24 959 293,54	120 387 531,68	8 105 546,15	2 557 052,81	424 640,59
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	0,00	2 979 659,00	21 160 220,41	102 866,50	14 145,00	52 118,00
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przychody	0,00	2 979 659,00	21 160 220,41	102 866,50	14 145,00	52 118,00
- przenieszenie (między grupami)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia wartości początkowej:</b>	0,00	249 756,11	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie	0,00	14 720,11	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	206 796,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	28 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	322 209,03	27 699 196,43	141 547 752,09	8 208 412,65	2 571 197,81	476 758,59
<b>Umożnienie – stan na początek roku obrotowego</b>	308 314,21	34 959,91	39 248 643,64	1 918 796,40	1 625 979,42	382 754,20
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	7 719,50	8 159,15	4 497 189,81	727 761,96	308 840,51	16 493,18
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	7 719,50	8 159,15	4 497 189,81	727 761,96	308 840,51	16 493,18
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia umożnienia</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umożnienie – stan na koniec roku obrotowego</b>	316 033,71	43 119,06	43 745 833,45	2 646 558,36	1 934 819,93	399 247,38
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku	13 894,82	24 934 333,63	81 138 888,04	6 186 749,75	931 073,39	41 896,39
- stan na koniec roku	6 175,32	27 656 077,37	97 801 918,64	5 561 854,29	636 377,88	77 511,21

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.	Grunt	0,00	brak danych
2.	Budynki	0,00	brak danych
3.	Dobra kultury	0,00	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 wieczystie.**

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie		Zmiana stanu w trakcie roku		
		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	dz. nr 70/3 ob. Kusięta 0,2186 ha	Powierzchnia: Wartość:	0,2186 19 400,00	15 600,83	970,00	14 630,83
2.	dz. nr 55/8 ob. Przymlowice 0,0423 ha	Powierzchnia: Wartość:	0,0423 14 012,16	10 567,50	700,61	9 866,89
3.	dz. nr. ew. 55/12 o pow. 0,0384 ha Przymlowice	Powierzchnia: Wartość:	0,0384 15 207,87	11 786,11	760,39	11 025,72
4.	dz. nr. ew. 59/1 o pow. 0,0213 ha Przymlowice	Powierzchnia: Wartość:	0,0213 8 435,61	6 537,60	421,78	6 115,82
5.	dz. nr. ew. 55/11 o pow. 0,2450 ha Przymlowice	Powierzchnia: Wartość:	0,2450 97 029,36	75 197,75	4 851,47	70 346,28

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

Lp.	Wyszczególnienie	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1.	Grunt	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00

1.6.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcje i udziały	0	0,00		0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					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)

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

1.8.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	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			
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	0,00	3 803 154,50	640 000,00	2 527 164,32	6 928 572,00	3 110 752,18	7 568 572,00	9 441 081,10
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	0,00	3 803 154,50	640 000,00	2 527 164,32	6 928 572,00	3 110 752,18	7 568 572,00	9 441 081,10

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłoby 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

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych
		a początek rokna	koniec rokna	początek rok na	koniec rokna
1.	Weksle	7 568 572,00	9 441 081,10		



Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1 709 569,58	
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
Ogółem		1 709 569,58	

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	130 067,96	nie dotyczy
2.	Nagrody jubileuszowe	282 585,35	nie dotyczy
3.	Inne	213 558,21	nie dotyczy
Ogółem		626 211,52	nie dotyczy

**1.16. Inne informacje**  
n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi:	966 826,49
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:	5 524 514,18

**2.**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	nie dotyczy
2.	Towary	0,00	nie dotyczy

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	13 276 331,64 0,00	nie dotyczy nie dotyczy

- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	nie dotyczy
---	------	-------------

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	nie dotyczy
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	nie dotyczy
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00	nie dotyczy
2.	Koszty:	0,00	nie dotyczy
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	nie dotyczy
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00	nie dotyczy

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.

5 403,00 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	145,65
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	36,81
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1
6.	Ogółem	183,46

**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	0,00	0,00	0,00
2.	Inne usługi poświadczające	0,00	0,00	0,00
3.	Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe usługi - audyt	16 110,00	16 110,00	0,00
5.	<b>Ogółem</b>	<b>16 110,00</b>	<b>16 110,00</b>	<b>0,00</b>

**3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**

rodzaj błędu popełnionego w poprzednich latach	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
szacunkowa kwota jego skutków finansowych lub stwierdzenie, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny	0

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 przychyty 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\*

\*Wpisywana w przypadkach, gdy wprowadzone w roku obrotowym zmiany zasad księgowości, wyceny aktywów i pasywów itd. powodują że zadawkana została porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym

podpisane elektronicznie

Barbara Łuszczyska  
Skarbnik Miasta i Gminy

podpisane elektronicznie

Tomasz Kucharski  
Burmistrz Miasta i Gminy