

INFORMACJA DODATKOWA
do sprawozdania finansowego za rok 2022

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1 nazwa jednostki

Urząd Miasta Piły

1.2 siedziba jednostki

Miasto Piła

1.3 adres jednostki

plac Staszica 10, 64-920 Piła

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Urząd stanowi aparat pomocniczy Urzędu prezydenta, jako organu wykonawczego miasta oraz zapewnia radzie warunki do wypełnienia funkcji organu stanowiącego i kontrolnego miasta. Rodzaj przeważającej działalności to kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej na terenie Gminy Piła.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

nie dotyczy

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

Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco w języku polskim oraz w walucie polskiej.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone) według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),

poniższych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniższych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwale i wartości niematerialne i prawne stanowiące własność Miasta Piły jako jednostki samorządu terytorialnego przekazane nieodpłatnie przez jednostki organizacyjne Miasta Piły do Urzędu Miasta, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji, z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez poprzedniego użytkownika w dowodzie przekazania. Wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

Nieruchomości (grunty) nabyte z mocy prawa wycenia się na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami.

Środki trwale i wartości niematerialne i prawne w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarżane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia, chyba że okoliczności wymagają częstszego dokonania umorzenia i amortyzacji. Nowo przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Okres i stawkę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do używania.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w jego górnych granicach, zawartych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych metodą liniową, przy czym dla wartości niematerialnych i prawnych określa się następujące stawki amortyzacji :

- 1) *od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 50%,*
- 2) *od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych – 50%,*
- 3) *od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%.*

Nie umarza się i nie amortyzuje gruntów i terenów zieleni (trawników, zieleńców, nasadzeń wieloletnich, drzew, krzewów, kwiatów) oraz dóbr kultury. Prawo użytkowania wieczystego gruntu powyżej 10 000 zł amortyzuje się i umarza według stawki rocznej – 5%, a o wartości jednostkowej do 10 000 zł włącznie umarza się w sposób uproszczony, jednorazowo odpisując 100% ich wartości w koszty w miesiącu ich nabycia.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:

- 1) *meble;*
- 2) *dywany, zbiory biblioteczne, książki fachowe;*
- 3) *pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. 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 (wartość równa lub niższa niż 10 000,00 zł);*
- 4) *umundurowanie, odzież ochronna;*
- 5) *drobne narzędzia np. wiertarki, szlifierki, wkrętarki itp.;*

Wymienione w punktach 4-5 pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowej prowadzonej w Wydziale Administracyjnym, Straży Miejskiej i Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu na indywidualnych kartotekach wyposażenia pracowników. Przy ewidencji ilościowej ww. składników majątkowych obowiązuje ustalenie na dzień bilansowy ich stanu drogą spisu z natury.

- 6) *z uwagi na istotność kosztów drobne przedmioty majątkowe, takie jak:*
 - a) *szkło (np. szklanki, literatki, lustra, kieliszki do szampana, serwetniki, wazony),*
 - b) *porcelana (np. filiżanki, kubki, talerzyki, podstawki, talerze, cukiernice),*
 - c) *sztućce (np. łyżeczki, noże, widelce),*
 - d) *firany, zasłony, flagi, drzewce do flag, obrusy, serwety, serwetki, ręczniki, ścierki, mopy, miotły, wiadra, termosy, szufelki, szufle, tablice korkowe, godła, ramki do zdjęć i obrazów, patery, tace, kosze (na śmieci i składane), a także pojedyncze wieszaki itp.*

Przedmioty te nie podlegają ujęciu na kontach majątkowych i kartach indywidualnego wyposażenia oraz nie ustala się ich stanu w inwentaryzacji. Zalicza się je do kosztów, w miesiącu przekazania do używania, jeżeli ich jednostkowa cena zakupu nie przekracza 15% dolnej wartości stanowiącej podstawę zaliczenia środków rzeczowych do środków trwałych.

Środki trwale ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą.

Środki trwale otrzymane na skutek wymiany środka niesprawnego wycenia się w wartości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka trwałego.

Środki trwale otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez poprzedniego użytkownika w dowodzie przekazania.

Pozostałe wartości niematerialne i prawne umarżane w 100% w momencie oddania do użytkowania podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Należności krótkoterminowe (należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego) wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem od towarów i usług, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po

pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

Fundusze jednostki wycenia się w wartości nominalnej.

Wynik finansowy Urzędu Miasta Piły - jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. W roku następnym, saldo konta 860 przeksięgowywane jest na konto 800 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Zobowiązania długoterminowe oraz zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, stosując przepisy art. 35 b ustawy o rachunkowości.

Wartość należności jest aktualizowana z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;*
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności;*
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika spłata należności nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;*

- 4) *należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w wysokości ich kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania.*

Odpisu dokonuje się w księgach pod datą ostatniego dnia roku obrachunkowego i ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż do 31 marca następnego roku (przed sporządzeniem sprawozdań finansowych). Odpis aktualizujący należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Można nie naliczać odsetek jeżeli przepis szczególny stanowi inaczej. Przypis naliczonych - niezapłaconych odsetek na koniec kwartału Wn konto 221 Ma 720 lub 750, w następnym kwartale dokonuje się korekty odsetek metodą różnicy naliczonych na koniec poprzedniego kwartału. Odsetki wpłacone na rachunek bankowy ujmuje się w księgach rachunkowych Wn konto 130 Ma 221 oraz Wn 221 Ma 720 lub 750.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP, a powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe z wyłączeniem zaliczek wypłacanych pracownikom. Przy transakcjach dokonywanych w walutach obcych stosuje się średni kurs danej waluty ustalony przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego z wyjątkiem zaliczek wypłacanych na poczet podróży zagranicznych do których stosuje się kurs ustalony przez bank, z którego usług korzysta Miasto Piła i obsługujący ją Urząd. Rozliczenia kosztów zagranicznych podróży służbowych dokonuje się według kursu z dnia zakupu waluty w banku (kurs sprzedaży w banku). Zasada ta może być stosowana tylko do transakcji nie mających istotnego wpływu na przychody i koszty i nie dotyczących zadań realizowanych z udziałem środków pomocowych. Do dnia bilansowego tj. 31 grudnia zaliczki powinny być rozliczone.

Ewidencja zwrotu wydatków i korekty kosztów oraz rozliczenie wydatków i kosztów w czasie:

- 1) *zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym;*

- 2) zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych przyjmowane są na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy;
- 4) ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek;
- 5) koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku;
- 6) należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 1 stycznia.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzajów wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, nie prowadzi się kont zespołu 5 i 6.

Prowadzi się ewidencję materiałów na koncie 310 „Materiały”, kierując się jednak zasadą istotności wyrażoną w przepisach art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości tylko do materiałów wymienionych w załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr 974(387)2020 Prezydenta Miasta Piły z dnia 18 grudnia 2020 r., odstąpiono od ewidencji i przyjęto zasadę, że zakupione przez jednostkę materiały, w tym paliwo uznaje się za zużyte w dacie wydania do użycia. Pozostałość niezaużytych materiałów podlega inwentaryzacji na dzień 31 grudnia każdego roku. Spisane ilości wycenia się według cen nabycia. Wycenione pozostałości zapasów wykazuje się jako saldo Wn konta 310 (Wn 310 Ma 401) pod datą 31 grudnia i umniejsza się odpowiednio koszty.

Zakupione materiały, przekazywane bezpośrednio na potrzeby administracyjno - gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

Wysokość występujących kosztów międzyokresowych nie jest istotna co do wielkości wyniku finansowego, a koszty przechodzące z roku na rok występują z podobnych tytułów i w zbliżonej wielkości. Stosując zasadę istotności, w jednostce nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Rozliczenia międzyokresowe bierne, to rezerwy na koszty przyszłych okresów i z uwagi na ich nieistotną wartość (nieistotny wpływ na sytuację finansową Urzędu Miasta), nie są tworzone.

Ustala się próg istotności w wycenie majątku Urzędu na poziomie 0,1 % sumy bilansowej pod warunkiem, że uproszczenie w istotny sposób nie wpłynie na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Urzędu.

W sytuacji wystąpienia kolizji przepisów, a w szczególności między zasadą wiernego odzwierciedlenia rzeczywistości (rzetelności) i zasadą zgodności z przepisami prawa (prawidłowości), uznaje się wyższość rzeczywistości ekonomicznej, a operacje gospodarcze należy wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną – tzw. zasadą wyższości treści ekonomicznej nad formą prawną danego zdarzenia.

Jeżeli w danym roku obrotowym lub przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok obrotowy zostanie stwierdzone popełnienie w poprzednich latach obrotowych istotnego błędu, w następstwie którego nastąpiło zniekształcenie sprawozdania finansowego Urzędu, to kwotę korekty spowodowanej usunięciem tego błędu odnosi się na Fundusz jednostki – konto 800.

5. inne informacje
nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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

dane zgodne z tabelą nr 1 i nr 2

W 2022 roku największe zmiany w zakresie majątku Gminy Piła związane były z rozliczeniem i przyjęciem na stan środków trwałych dotyczących inwestycji pod nazwą „Rozwój miejskiego zbiorowego transportu niskoemisyjnego wraz z systemem zarządzania komunikacją miejską w Pile” (łączna wartość około 4,9 mln zł) oraz rozliczeniem i przyjęciem na stan środków trwałych dotyczących inwestycji pod nazwą „Poprawa mobilności miejskiej w Pile w przebiegu obwodnicy śródmiejskiej – ul. Okólna” (łączna wartość około 4 mln zł) wraz z przekazaniem części środków trwałych do Zarządu Dróg i Zieleni w Pile (wartość około 3,3 mln zł). Ponadto dokonano sprzedaży gruntów (w tym m.in. gruntów zabudowanych lokalami mieszkalnymi i użytkowymi) o łącznej wartości około 5,1 mln zł.

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

brak informacji

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

zgodnie z tabelą nr 4

Wskazany odpis dotyczy udziałów w spółce:

- Centrum Rekreacji AQUA-PIL Sp. z o.o.*

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

zgodnie z tabelą nr 5

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

zgodnie z tabelą nr 6

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

zgodnie z tabelą nr 7

Według stanu na 31 grudnia 2022 r. Gmina Piła była właścicielem następujących jednoosobowych spółek:

- 1) Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o. o. w Pile – 35 554 udziały,*
- 2) „Miejskie Wodociągi i Kanalizacja” Sp. z o. o. w Pile – 132 528 udziałów,*
- 3) Pilskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. – 412 261 udziałów,*
- 4) „Tarpil” Sp. z o. o. – 500 udziałów,*
- 5) Centrum Rekreacji AQUA-PIL Sp. z o. o. – 92 811 udziałów,*
- 6) Gwda Sp. z o. o. – 55 189 udziałów,*
- 7) Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa w Pile Sp. z o.o. – 3 000 udziałów.*

Ponadto Gmina Piła posiadała udziały w spółkach:

- 1) Miejska Energetyka Ciepła Piła Sp. z o. o. – 10 032 udziały,*
- 2) Wielkopolska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Sp. z o. o. – 500 udziałów,*
- 3) Zakłady Przemysłu Ziemniaczanego w Pile „Zetpezet” Sp. z o. o. – 21 130 udziałów,*
- 4) Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych – 1 000 udziałów,*

a także udziały członkowskie w spółdzielniach:

- 1) Spółdzielnia Socjalna „Zielona Piła” – 985 udziałów,*
- 2) Spółdzielnia Socjalna „Nowe Horyzonty” – 1 736 udziałów,*
- 3) Spółdzielnia Mieszkaniowa Piła-Południe – 42 udziały,*
- 4) Spółdzielnia Mieszkaniowa Jadwiżyn – 1 udział,*
- 5) Spółdzielnia MSM Zrzeszeni – 2 udziały,*
- 6) Spółdzielnia SM Gwda – 3 udziały,*
- 7) Pilska Spółdzielnia Mieszkaniowa Lokatorsko-Własnościowa w Pile – 5 udziałów.*

W 2022 roku dokapitalizowano na kwotę 5,1 mln zł spółki prawa handlowego, w których Gmina Piła posiada udziały.

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

zgodnie z tabelą nr 8

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
rezerwy w roku budżetowym nie wystąpiły

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

zgodnie z tabelą nr 10 – dane wykazane w bilansie Urzędu Miasta i w bilansie z wykonania budżetu za 2022 r.

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

nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.12. łączna kwota 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 *zgodnie z tabelą nr 13*

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

nie dotyczy

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

zgodnie z tabelą nr 15

Wykazane gwarancje obejmują gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów, natomiast weksle dotyczą zabezpieczenia zagospodarowania w określonym w umowie terminie sprzedanych przez Gminę nieruchomości gruntowych niezabudowanych.

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
523 031,65 zł.

1.16. inne informacje

Na dzień 31 grudnia 2022 r. wystąpiły następujące należności warunkowe:

- należności warunkowe z tytułu rozliczeń z komornikami sądowymi i skarbowymi – 66 679,41 zł,*
- należności warunkowe z tytułu zabezpieczonych hipoteką bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali mieszkalnych oraz sprzedaży gruntu zgodnie z uchwałą Nr XXXIX/542/17 Rady Miasta Piły z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami (z późn. zm.), a także z tytułu bonifikat udzielonych przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zgodnie z Uchwałą Nr IV/44/19 Rady Miasta Piły z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie warunków udzielania oraz stawek procentowych bonifikat od opłat jednorazowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Gminy Piła w prawo własności tych gruntów i wysokości stawek procentowych tych bonifikat – 42.304.903,72 zł,*
- należności warunkowe z tytułu przekazanych tabletów i laptopów dla dzieci z rodzin pegeerowskich jako wsparcie w rozwoju cyfrowym w ramach projektu Cyfrowa Gmina – Granty PPGR – 715.992,84 zł*

Na dzień 31 grudnia 2022 r. stan środków na rachunku VAT wynosił 441,67 zł.

W roku 2022 dokonano wydatków niewygasających w łącznej kwocie 170 970,00 zł.

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
nie dotyczy

2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
nie dotyczy

2.4. informacja 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

2.5. inne informacje

W 2022 roku ważnym działaniem Urzędu Miasta Piły była realizacja zadań związanych ze świadczeniem pomocy obywatelom Ukrainy w formie dopłat do zakwaterowania i wyżywienia oraz udzielonych dotacji dla przedszkoli i szkół niepublicznych. Świadczenia te finansowane były z Funduszu Pomocy.

Gmina Piła w 2022 roku zajmowała się sprzedażą węgla po preferencyjnych cenach.

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

W 2022 roku na zmniejszenie bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych istotny wpływ miało również przekazanie środków trwałych i środków trwałych w budowie (inwestycji) do innych jednostek budżetowych Gminy Piła w wartości ponad 6,5 mln złotych netto.

Główny księgowy

/-/ Sylwia Gębarowska

Kierownik jednostki

z up. PREZYDENTA MIASTA

/-/ Krzysztof Szewc

Zastępca Prezydenta

2023-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

Tabela nr 1. Zmiana wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie (według grup bilansowych)	Wartość początkowa brutto - stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa brutto – stan na koniec roku (2 + 6 – 10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenie wewn.		zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewn.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	7 651 909,21	678 987,38	0,00	0,00	678 987,38	0,00	7 441,50	0,00	7 441,50	8 323 455,09
2. Środki trwałe:	634 221 869,19	23 306 561,09	0,00	664 015,59	23 970 576,68	6 059 153,97	1 629 640,12	7 361 516,96	15 050 311,05	643 142 134,82
2.1. Grunty	400 044 759,68	2 004 174,56	0,00	664 015,59	2 668 190,15	5 370 032,56	0,00	0,00	5 370 032,56	397 342 917,27
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	92 009 922,65	11 355,03	0,00	0,00	11 355,03	900 898,99	0,00	0,00	900 898,99	91 120 378,69
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	199 221 358,79	17 139 652,55	0,00	0,00	17 139 652,55	65 157,50	1 360 596,28	7 361 516,96	8 787 270,74	207 573 740,60
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	15 319 250,31	3 059 403,72	0,00	0,00	3 059 403,72	327,97	245 981,23	0,00	246 309,20	18 132 344,83
2.4. Środki transportu	16 701 932,29	9 790,00	0,00	0,00	9 790,00	0,00	500,00	0,00	500,00	16 711 222,29
2.5. Inne środki trwałe	2 934 568,12	1 093 540,26	0,00	0,00	1 093 540,26	623 635,94	22 562,61	0,00	646 198,55	3 381 909,83
Razem wartość brutto (1+2):	641 873 778,40	23 985 548,47	0,00	664 015,59	24 649 564,06	6 059 153,97	1 637 081,62	7 361 516,96	15 057 752,55	651 465 589,91

Główny księgowy
/-/ Sylwia Gębarowska

Kierownik jednostki
z up. PREZYDENTA MIASTA
/-/ Krzysztof Szewc
Zastępca Prezydenta

Tabela nr 2. Zmiana stanu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie (według grup bilansowych)	Umorzenie – stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenia umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	7 624 364,77	0,00	215 961,56	0,00	215 961,56	7 441,50	7 832 884,83
2. Środki trwałe	95 122 445,20	0,00	12 873 659,18	0,00	12 873 659,18	1 485 973,04	106 510 131,34
2.1. Grunty	47 523,50	0,00	5 961,00	0,00	5 961,00	0,00	53 484,50
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	76 254 877,52	0,00	8 074 247,69	0,00	8 074 247,69	1 213 385,29	83 115 739,92
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	11 874 076,27	0,00	1 344 995,96	0,00	1 344 995,96	246 309,20	12 972 763,03
2.4. Środki transportu	4 488 396,99	0,00	3 290 290,20	0,00	3 290 290,20	500,00	7 778 187,19
2.5. Inne środki trwałe	2 457 570,92	0,00	158 164,33	0,00	158 164,33	25 778,55	2 589 956,70
Razem umorzenie (1+2):	102 746 809,97	0,00	13 089 620,74	0,00	13 089 620,74	1 493 414,54	114 343 016,17

Główny księgowy
-/ Sylwia Gębarowska

Kierownik jednostki
z up. PREZYDENTA MIASTA
-/ Krzysztof Szewc
Zastępca Prezydenta

Tabela nr 4. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Wartości niematerialne i prawne				0,00
Środki trwałe				0,00
Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	2 313 696,00	92 547,84	0,00	2 406 243,84
- akcje i udziały	2 313 696,00	92 547,84	0,00	2 406 243,84
- inne				
Razem	2 313 696,00	92 547,84	0,00	2 406 243,84

Główny księgowy
/-/ Sylwia Gębarowska

Kierownik jednostki
z up. PREZYDENTA MIASTA
/-/ Krzysztof Szewc
Zastępca Prezydenta

Tabela nr 5. Wartość gruntów użytkowanych wiczyście

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Powierzchnia (m ²)	4 580,00
Wartość (w zł)	218 344,37

Główny księgowy
/-/ Sylwia Gębarowska

Kierownik jednostki
z up. **PREZYDENTA MIASTA**
/-/ Krzysztof Szewc
Zastępca Prezydenta

Tabela nr 6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wyszczególnienie (według grup bilansowych)	Wartość na koniec roku
Grunty	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
Urządzenia techniczne i maszyny	71 814,75
Środki transportu	
Inne środki trwałe	36 825,50
Razem	108 640,25

Główny księgowy
 /-/ Sylwia Gębarowska

Kierownik jednostki
 z up. PREZYDENTA MIASTA
 /-/ Krzysztof Szewc
 Zastępca Prezydenta

Tabela nr 7. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały	767 279,00	170 181 060,66
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
Razem	767 279,00	170 181 060,66

Główny księgowy
 /-/ Sylwia Gębarowska

Kierownik jednostki
 z up. PREZYDENTA MIASTA
 /-/ Krzysztof Szewc
 Zastępca Prezydenta

Tabela nr 8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku (2+3-4-5)
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
długoterminowe					0,00
krótkoterminowe	9 298 831,32	266 806,90	149 252,40	31 924,01	9 384 461,81
Razem	9 298 831,32	266 806,90	149 252,40	31 924,01	9 384 461,81

Główny księgowy
 /-/ Sylwia Gębarowska

Kierownik jednostki
 z up. PREZYDENTA MIASTA
 /-/ Krzysztof Szewc
 Zastępca Prezydenta

Tabela nr 10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki	8 085 983,45	5 045 707,68	17 405 948,77	30 537 639,90
Emisja obligacji	20 000 000,00	22 000 000,00	29 500 000,00	71 500 000,00
Inne zobowiązania finansowe				0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
Razem	28 085 983,45	27 045 707,68	46 905 948,77	102 037 639,90

Główny księgowy
/-/ Sylwia Gębarowska

Kierownik jednostki
z up. PREZYDENTA MIASTA
/-/ Krzysztof Szewc
Zastępca Prezydenta

Tabela nr 13. Łączna kwota 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

Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	Forma i charakter zabezpieczenia
			udzielone gwarancje i poręczenia
			zapłacone kaucje i wadia
10 % wartości wynagrodzenia umownego z tytułu zrealizowanej inwestycji	964 960,69	964 960,69	inne
Razem	964 960,69	964 960,69	

Główny księgowy
 /-/ Sylwia Gębarowska

Kierownik jednostki
 z up. PREZYDENTA MIASTA
 /-/ Krzysztof Szewc
 Zastępca Prezydenta

Tabela nr 15. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Gwarancje	5 514 170,12	5 514 170,12
Weksle	9 348 872,48	9 348 872,48
Razem	14 863 042,60	14 863 042,60

Główny księgowy
 /-/ Sylwia Gębarowska

Kierownik jednostki
 z up. PREZYDENTA MIASTA
 /-/ Krzysztof Szewc
 Zastępca Prezydenta

