

## INFORMACJA DODATKOWA do sprawozdania finansowego za 2023 r.

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1 nazwa jednostki

**Gmina Piła**

1.2 siedziba jednostki

**Miasto Piła**

1.3 adres jednostki

**Pl. Staszica 10, 64-920 Piła**

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

*Przedmiotem działalności Gminy jest realizacja zadań własnych zgodnie z art. 7 ustawy o samorządzie gminnym, tj. zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty oraz realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.*

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

*Od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.*

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

*Sprawozdanie zawiera dane łączne dla 31 jednostek budżetowych, w tym 1 zlikwidowanej (Publiczne Przedszkole Nr 1 w Pile).*

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

*We wszystkich jednostkach budżetowych podległych Gminie Piła zarządzeniami kierowników tych jednostek przyjęte zostały obowiązujące polityki rachunkowości. Ich zakres i forma zgodne są z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem 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. Zarządzenia te są na bieżąco aktualizowane w związku ze zmieniającymi się przepisami prawa. Jednocześnie zapisy polityk*

*rachunkowości dostosowane są do realizowanych zadań oraz charakteru prowadzonej przez jednostki działalności.*

*Ze względu na wielkość majątku, zakres oraz ilość zdarzeń gospodarczych związanych z obrotem majątkiem, najwięcej szczegółowych uregulowań wykraczających poza zapisy ustawowe stosowanych jest w Urzędzie Miasta Piły. Jednocześnie mają one największy wpływ na wartość majątku całej Gminy.*

*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 trwale 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), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz 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, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 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. 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 używania, 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 używania (wartość równa lub niższa niż 10 000,00 zł);*
- 4) umundurowanie, odzież ochronna;*
- 5) drobne narzędzia np. wiertarki, szlifierki, wkrętarki itp.;*
- 6) z uwagi na istotność kosztów drobne przedmioty majątkowe o niskiej wartości takie, jak:*
  - a) szkło (np. szklanki, literatki, lustra, kieliszki do szampana, serwetniki, wazony),*
  - b) porcelana (np. filiżanki, kubki, talerzyki, podstawki, talerze, cukiernice),*
  - c) sztucce (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), popielnice, choinki, a także pojedyncze wieszaki itp.*

*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 trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą. Środki trwałe otrzymane na skutek wymiany środka niesprawnego wycenia się w wartości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka trwałego. Środki trwałe 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 umarzane 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 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 w walucie PLN 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 ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.*

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

*Ewidencja zwrotu wydatków:*

- 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.*

*Wysokość występujących kosztów międzyokresowych w Urzędzie Miasta Piły 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. Część jednostek budżetowych gminy stosuje rozliczenia międzyokresowe kosztów, ale ich wartość z punktu widzenia całej gminy jest nieistotna.*

*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.*

*Ustalono 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 pomiędzy 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.*

## 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

*Szczegółowe zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przedstawiają poniższe tabele.*

*Różnica w zakresie stanu na początek roku w porównaniu do stanu na koniec roku poprzedniego pomiędzy grupą 2.2 oraz 2.5 w kwocie 7 708,72 zł wynika z wyłączenia w roku poprzednim przekazania środka trwałego pomiędzy jednostkami gminy i różnej jego kwalifikacji do grup środków trwałych (dwa przekazane elementy małej architektury w Urzędzie Miasta zakwalifikowane były do grupy 2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, natomiast Zarząd Dróg i Zieleni w Pile przyjął te środki do grupy 2.5. Inne środki trwałe).*

*W 2023 roku największe zmiany w zakresie majątku Gminy Piła związane były z:*

- przyjęciem na stan środków trwałych dotyczących inwestycji pn. „Budowa hali sportowej wraz z zagospodarowaniem terenu przy Szkole Podstawowej nr 6 im. Lotników Polskich w Pile” (wartość*

ok. 9,4 mln zł) wraz z przekazaniem do Szkoły Podstawowej nr 6 im. Lotników Polskich w Pile, „Przebudowa odcinka ul. Młodych w Pile, w ciągu drogi powiatowej nr 1161P” (łącznie wartość ok. 6,9 mln zł) wraz z przekazaniem części środków trwałych do Zarządu Dróg i Zieleni w Pile oraz Zarządu Powiatu w Pile (wartość ok. 5,8 mln zł), „Rewitalizacja przestrzeni publicznej w Pile – tereny nadrzeczne rzeki Gwdy – II etap” i „Rewitalizacja terenów nadrzecznych miasta Piły III etap – budowa infrastruktury sportowo-rekreacyjnej” (łącznie wartość około 16,6 mln zł) wraz z przekazaniem części środków trwałych do Zarządu Dróg i Zieleni w Pile (wartość ok. 7,8 mln zł), „Wspieranie gospodarki niskoemisyjnej poprzez poprawę mobilności miejskiej w Pile” (wartość ok. 4,5 mln zł) wraz z przekazaniem części środków trwałych do Zarządu Dróg i Zieleni w Pile (ok. 1,3 mln zł) oraz „Rewitalizacja budynku przy ul. 1-go Maja 1 (budynek Arsenału)” i „Rewitalizacja zabytkowego budynku przy. Al. Niepodległości 12-14 wraz z rewitalizacją "parku kieszonkowego"” (łącznie wartość 6,5 mln zł),

- sprzedażą gruntów (w tym gruntów zabudowanych lokalami mieszkalnymi i użytkowymi) o łącznej wartości około 2,3 mln zł,
- przekazaniem na rzecz Zarządu Powiatu w Pile nakładów na istniejące obce środki trwałe będące własnością Powiatu Pilskiego lub nowo utworzone środki trwałe na drogach powiatowych w granicach administracyjnych Miasta Piły, które powstały w latach 2008-2021 w toku realizacji przez Gminę Piła zadań inwestycyjnych na powiatowych drogach publicznych, o łącznej wartości początkowej 2 043 760,72 zł i dotychczasowym umorzeniu 805 913,92 zł (na podstawie zarządzenia Nr 2073(38)23 Prezydenta Miasta Piły z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Dyrektorowi Zarządu Dróg i Zieleni w Pile, w związku ze złożonym wypowiedzeniem zarządzania publicznymi drogami powiatowymi od dnia 01.01.2022 r.).

## 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	10 729 153,05	676 517,37	0,00	0,00	676 517,37	0,00	14 991,19	15 316,00	30 307,19	11 375 363,23
2. Środki trwałe:	1 309 996 435,19	78 265 224,48	0,00	383 117,45	78 648 341,93	12 160 671,66	2 423 702,35	6 197,99	14 590 572,00	1 374 054 205,12
2.1. Grunty	422 881 272,29	3 961 825,12	0,00	226 969,54	4 188 794,66	2 714 548,40	0,00	0,00	2 714 548,40	424 355 518,55
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	91 120 378,69	7 365,80	0,00	0,00	7 365,80	679 034,32	0,00	0,00	679 034,32	90 448 710,17
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	807 022 485,02	67 351 584,05	0,00	139 950,00	67 491 534,05	7 766 869,54	1 600 290,13	0,00	9 367 159,67	865 146 859,40
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	27 138 743,84	3 241 663,16	0,00	6 197,99	3 247 861,15	1 272 551,94	74 667,21	0,00	1 347 219,15	29 039 385,84
2.4. Środki transportu	18 048 028,91	354 454,31	0,00	0,00	354 454,31	220 410,00	27 584,10	0,00	247 994,10	18 154 489,12
2.5. Inne środki trwałe	34 905 905,13	3 355 697,84	0,00	9 999,92	3 365 697,76	186 291,78	721 160,91	6 197,99	913 650,68	37 357 952,21
<b>Razem wartość brutto (1+2):</b>	<b>1 320 725 588,24</b>	<b>78 941 741,85</b>	<b>0,00</b>	<b>383 117,45</b>	<b>79 324 859,30</b>	<b>12 160 671,66</b>	<b>2 438 693,54</b>	<b>21 513,99</b>	<b>14 620 879,19</b>	<b>1 385 429 568,35</b>

## 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	10 043 467,63	0,00	491 645,29	0,00	491 645,29	24 649,19	10 510 463,73
2. Środki trwałe	440 993 276,92	0,00	37 181 052,84	158 262,99	37 339 315,83	7 858 940,11	470 473 652,64
2.1. Grunty	53 484,50	0,00	5 961,00	0,00	5 961,00	0,00	59 445,50
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	380 112 856,12	0,00	27 732 036,00	0,00	27 732 036,00	5 632 269,58	402 212 622,54
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	19 595 371,32	0,00	2 837 440,33	6 197,99	2 843 638,32	1 071 682,35	21 367 327,29
2.4. Środki transportu	8 778 338,03	0,00	3 374 031,76	0,00	3 374 031,76	241 337,50	11 911 032,29
2.5. Inne środki trwałe	32 453 226,95	0,00	3 231 583,75	152 065,00	3 383 648,75	913 650,68	34 923 225,02
<b>Razem umorzenie (1+2):</b>	<b>451 036 744,55</b>	<b>0,00</b>	<b>37 672 698,13</b>	<b>158 262,99</b>	<b>37 830 961,12</b>	<b>7 883 589,30</b>	<b>480 984 116,37</b>



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

*Brak informacji w tym zakresie*

1.3. 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	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	2 406 243,84	0,00	894 061,80	<b>1 512 182,04</b>
- akcje i udziały	2 406 243,84	0,00	894 061,80	<b>1 512 182,04</b>
- inne				<b>0,00</b>
<b>Razem</b>	<b>2 406 243,84</b>	<b>0,00</b>	<b>894 061,80</b>	<b>1 512 182,04</b>

*Wskazany odpis dotyczy udziałów w spółce:*

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

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	16 359,40
Wartość (w zł)	876 586,92

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

*Poniższa tabela zawiera jedynie dane częściowe. Większość jednostek budżetowych Gminy Piła wynajmujących pomieszczenia (np. biurowe) nie posiada informacji dotyczących ich wartości. Jednostki użytkują wskazane środki trwałe jedynie na podstawie umów najmu i dzierżawy; nie mają zawartych umów leasingu.*

<b>Wyszczególnienie (według grup bilansowych)</b>	<b>Wartość na koniec roku</b>
Grunty	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	718 766,48
Urządzenia techniczne i maszyny	163 669,95
Środki transportu	0,00
Inne środki trwałe	111 438,25
<b>Razem:</b>	<b>993 874,68</b>

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

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na koniec roku</b>	
	<b>Łączna liczba</b>	<b>Wartość bilansowa</b>
Akcje	-	0,00
Udziały	777 502,00	172 448 122,46
Dłużne papiery wartościowe	-	0,00
Inne papiery wartościowe	-	0,00
<b>Razem:</b>	<b>777 502,00</b>	<b>172 448 122,46</b>

*Według stanu na 31 grudnia 2023 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. – 1 100 udziałów,*

- 5) Centrum Rekreacji AQUA-PIL Sp. z o. o. – 101 811 udziałów,
- 6) Gwda Sp. z o. o. – 55 189 udziałów,
- 7) Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa w Pile Sp. z o. o. – 3 623 udziały.

Ponadto Gmina Pila posiadała udziały w spółkach:

- 1) Miejska Energetyka Ciepła Pila 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 Pila” – 985 udziałów,
- 2) Spółdzielnia Socjalna „Nowe Horyzonty” – 1 736 udziałów,
- 3) Spółdzielnia Mieszkaniowa Pila-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.

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)

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	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
krótkoterminowe	64 873 373,14	5 479 338,44	7 453 321,33	530 110,15	<b>62 369 280,10</b>
<b>Razem:</b>	<b>64 873 373,14</b>	<b>5 479 338,44</b>	<b>7 453 321,33</b>	<b>530 110,15</b>	<b>62 369 280,10</b>

Odpisy aktualizujące dotyczą głównie wartości wykazanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pile w zakresie należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, naliczonych odsetek od wypłaconego funduszu alimentacyjnego oraz zaległych opłat za pobyt w Dziale Opieki zlikwidowanego Ośrodka Profilaktyki

*i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, należności z tytułu najmu i dzierżawy lokali będących w zasobie MZGM.*

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

*Rezerwy w roku budżetowym w jednostkach budżetowych podległych Gminie 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

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	5 819 994,08	5 819 994,08	18 345 955,65	29 985 943,81
Emisja obligacji	24 000 000,00	24 000 000,00	54 500 000,00	102 500 000,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	29 819 994,08	29 819 994,08	72 845 955,65	132 485 943,81

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

*Nie dotyczy*

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

*Urząd Miasta Piły nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na ich nieistotną wielkość. Część jednostek budżetowych gminy stosuje rozliczenia międzyokresowe kosztów, ale ich wartość z punktu widzenia całej gminy jest nieistotna.*

1.14. 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	7 735 201,32	7 735 201,32
Weksle	14 064 617,18	14 064 617,18
<b>Razem</b>	<b>21 799 818,50</b>	<b>21 799 818,50</b>

*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

*Środki w kwocie 5 322 693,17 zł obejmują nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy emerytalne i rentowe wypłacone przez jednostki budżetowe Gminy Piła.*

1.16. inne informacje

*Na dzień 31 grudnia 2023 r. jednostki budżetowe Gminy Piła posiadały następujące należności warunkowe:*

- należności warunkowe z tytułu opłat za usunięcie drzew i krzewów – 12 456 432,74 zł,*
- należności warunkowe z tytułu rozliczeń z komornikami sądowymi i skarbowymi – 56 020,86 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.) – 39 738 180,88 zł,*

- *należności warunkowe z tytułu przekazanych tabletów i laptopów dla dzieci z rodzin pęgeerowskich w ramach projektu Cyfrowa Gmina – Granty PPGR – 715 992,84 zł.*

*Na dzień 31 grudnia 2023 r. należności od inkasentów z tytułu opłaty targowej wynosiły 2 010,00 zł (ewidencjonowane pozabilansowo).*

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

*W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości.*

*Większość pozycji, które wystąpiły w jednostkach incydentalnie, ma niewielką wartość i nie ma wpływu na sytuację finansową Gminy. Istotnymi kosztami, które wystąpiły incydentalnie, są odszkodowania wraz z odsetkami na rzecz osób fizycznych, zasądzone wyrokiem Sądu Rejonowego w Pile, I Wydział Cywilny z dnia 30.03.2023 r., sygn. akt I C 560/19 w sprawie o zapłatę odszkodowania za wady domków wypoczynkowych, wybudowanych na OTW Płotki (łączna kwota ok. 90 tys. zł).*

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 2023 roku ważnymi działaniami Gminy Pila były: realizacja zadań związanych ze świadczeniem pomocy obywatelom Ukrainy, finansowanych z Funduszu Pomocy, wypłata świadczeń z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym m.in. dodatku węglowego czy sprzedaż węgla po preferencyjnych cenach.*

*W 2023 roku, na podstawie umowy grantowej pomiędzy Gminą Piła a Fundacją Leroy Merlin Polska, wykonano i przyjęto do użytkowania 3 lokale mieszkalne o wartości 590 485,01 zł, przeznaczone dla uchodźców wojennych z Ukrainy.*

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

*W 2023 roku dokonano korekt błędnie naliczonych w latach ubiegłych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, odnosząc je na fundusz jednostki, na łączną kwotę ponad 3,8 mln zł, w związku z błędnie wprowadzoną stawką amortyzacyjną.*

4 kwietnia 2024 r.

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)