

ZARZĄDZENIE Nr 105 /2023
Burmistrza Miasta Ostróda
z dnia 23 maja 2023 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Miasta Ostróda za rok 2022

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 1634 z póź. zm.) **Burmistrz Miasta Ostróda zarządza, co następuje:**

§ 1

Przedstawiam Radzie Miejskiej w Ostródzie sprawozdanie finansowe miasta składające się z: bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łącznego bilansu jednostek budżetowych, łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych, łącznego zestawienia zmian w funduszach jednostek budżetowych oraz łącznej informacji dodatkowej.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

I N F O R M A C J A

do sprawozdania finansowego Miasta Ostróda sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku i zostało sporządzone przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznej informacji dodatkowej.

Łączne sprawozdania finansowe zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych następujących jednostek:

1. Urzędu Miejskiego.
2. Szkoły Podstawowej Nr 1.
3. Szkoły Podstawowej Nr 2.
4. Szkoły Podstawowej Nr 3.
5. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4.
6. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego.
7. Szkoły Podstawowej Nr 6.
8. Przedszkola Miejskiego nr 1.
9. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.
10. Ostródzkiego Centrum Sportu i Rekreacji.
11. Środowiskowego Domu Samopomocy „Bratek”.
12. Żłobka Miejskiego
13. Żłobka Miejskiego Nr 2.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest zestawieniem aktywów i pasywów dotyczących wielkości, które ukształtowały osiągnięty wynik budżetu i dotyczy wykonania budżetu według metody kasowej. W bilansie po stronie aktywów przedstawione są informacje o środkach pieniężnych i należnościach. Natomiast po stronie pasywów przedstawiona jest informacja o zobowiązaniach i źródłach ich finansowania. Ogólną wartość aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowi kwota **15 775 415,21 zł**.

Po stronie aktywów tego bilansu ujmuje się:

- środki pieniężne budżetu, czyli wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych, które wynoszą – **10 664 078,71 zł**,
- pozostałe środki pieniężne (wartość środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki) – **5 048 889,89 zł**,
- należności i rozliczenia, czyli rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe oraz jednostki budżetowe na rzecz budżetu – **62 446,61 zł**.

Po stronie pasywów tego bilansu wykazuje się:

- 1) zobowiązania – **31 455 590,78 zł**, w tym: zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji obligacji – **29 070 077,00 zł**, zobowiązania wobec budżetów – **2 377 170,02 zł**, pozostałe zobowiązania – **8 343,76 zł**,
- 2) aktywa netto budżetu stanowi kwota – **-17 939 901,57 zł (minus)**, w skład tej kwoty wchodzi:
 - wynik wykonania budżetu odzwierciedlający rezultat działalności za rok budżetowy 2022 – **- 8 902 042,44 zł (minus)** tj: (- 3 854 275,58 deficyt budżetu i - 5 047 766,86 niewykonane wydatki),
 - skumulowany wynik budżetu – **-14 085 625,99 zł (minus)**,
 - rezerwa na wydatki niewygasające – **5 047 766,86 zł**.
- 3) rozliczenia międzyokresowe – **2 259 726,00 zł** (część subwencji oświatowej ogólnej na 01.2023 r.).

Bilans jednostki budżetowej

Bilans jednostki budżetowej tzw. bilans łączny, sporządzany jest na podstawie bilansów jednostkowych, które sporządzane są oddzielnie przez każdą jednostkę na podstawie własnych ksiąg rachunkowych. Bilans łączny jest sprawozdaniem statycznym, obrazującym stan posiadanego przez jednostkę majątku (z wyszczególnieniem na trwały i obrotowy) oraz przedstawiającym źródła jego finansowania (w podziale na własne i obce). Na dzień 31 grudnia 2022 roku stan aktywów i pasywów stanowi kwota **291 835 024,46 zł**.

Na aktywa w bilansie składają się aktywa trwałe i aktywa obrotowe.

1. Aktywa trwałe stanowi kwota **276 506 186,63 zł**, w skład której wchodzi:
 - wartości niematerialne i prawne – **22 140,12 zł**,
 - rzeczowe aktywa trwałe – **238 631 876,66 zł** (w tym: grunty – 51 505 185,25 zł, budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 169 050 834,45 zł, urządzenia techniczne i maszyny – 2 510 223,27 zł, środki transportu – 6 011 053,89 zł, inne środki trwałe – 4 534 617,41 zł, środki trwałe w budowie (inwestycje) – 5 019 962,39 zł),
 - należności długoterminowe – **251 469,85 zł**,
 - długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) – **37 600 700,00 zł**.
2. Aktywa obrotowe stanowi kwota **15 328 837,83 zł**, w skład których wchodzi:
 - zapasy (stan materiałów i towarów na dzień 31.12.2022 r., np. paliwo, opał, artykuły biurowe, żywnościowe, węgiel itp.) – **161 699,56 zł**,
 - należności krótkoterminowe (należności z tytułu dostaw towarów i usług – 61 397,90 zł, należności od budżetów – 30 278,32 zł, pozostałe należności z

tytułu podatków, opłat, czynszów, zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego itp. – 14 469 006,95 zł) – **14 560 683,17 zł**,

- środki pieniężne na rachunkach bankowych (środki na rachunkach bankowych innych niż rachunek budżetu, np. rachunki sum depozytowych, rachunki zakładowych funduszy świadczeń socjalnych) – **575 664,36 zł**,

Na pasywa w bilansie składają się fundusz oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

1. Fundusz stanowi kwota – **283 105 286,51 zł**, w skład którego wchodzi:
 - fundusz jednostki o wartości – **244 290 928,75 zł**,
 - wynik finansowy netto (różnica między przychodami a kosztami) – **38 814 357,76 zł** (zysk).
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowi kwota **8 729 656,77 zł**, w tym:
 - zobowiązania długoterminowe – **0,00 zł**,
 - zobowiązania krótkoterminowe – **8 478 186,92 zł**, w tym: zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 446 183,22 zł, zobowiązania wobec budżetów 161,34 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych – 696 713,01 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia dodatkowe) – 3 417 241,04 zł, pozostałe zobowiązania – 2 888 941,45 zł, sumy obce – 357 121,97 zł, rozliczenia z tytułu środków na wydatki i z tytułu dochodów budżetowych – 34 754,52, fundusze specjalne – 637 070,37 zł,
 - rozliczenia międzyokresowe – **251 469,85 zł**.

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)

Rachunek zysków i strat jednostki sporządzany jest na podstawie sprawozdań jednostkowych, które sporządzane są odrębnie przez każdą jednostkę budżetową na podstawie własnych ksiąg rachunkowych. Rachunek zysków i strat prezentuje w ujęciu dynamicznym zachodzące w jednostkach procesy majątkowe i finansowe.

Przychody w 2022 roku stanowi kwota **191 922 627,65 zł**, w tym z tytułu:

- przychodów netto ze sprzedaży produktów – **1 575 509,56 zł**,
- przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów – **755 016,46 zł**,
- przychodów z tytułu dochodów budżetowych – **189 592 101,63 zł**,
- pozostałe przychody operacyjne – **1 204 026,84 zł**,
- przychody finansowe – **349 365,14 zł**.

Koszty w 2022 roku stanowi kwota **154 641 798,72 zł**, w tym z tytułu:

- koszty działalności operacyjnej (amortyzacja, zużycie materiałów i energii, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne itp.) – **151 514 279,31 zł**,
- pozostałe koszty operacyjne – **380 181,56 zł**,
- koszty finansowe – **2 747 337,85 zł**.

Wobec powyżej przedstawionych wartości rok 2022 zamknął się w jednostkach budżetowych zyskiem w kwocie 38 814 357,76 zł.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zestawienie zmian w funduszu jednostki podobnie jak poprzednie sprawozdania finansowe sporządzane są na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych.

Podstawowym celem sprawozdania jest przedstawienie informacji o zaistniałych zmianach w poszczególnych składnikach funduszu. Obrazuje również poniesione koszty i osiągnięte przychody, które zostały bezpośrednio odniesione na fundusz własny.

Stan funduszu na początku 2022 roku stanowi kwota **222 917 476,69 zł**.

Zwiększenia funduszu w ciągu roku stanowi kwota 345 712 966,19 zł, w tym:

- zysk bilansowy za 2022 rok – 142 327 632,02 zł,
- zrealizowane wydatki budżetowe w 2022 roku – 175 705 899,05 zł,
- środki na inwestycje – 15 326 293,60 zł,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 4 344 809,86 zł,
- inne zwiększenia – 8 008 331,66 zł.

Zmniejszenia funduszu na przestrzeni 2022 roku stanowi kwota 324 669 967,76 zł, w tym:

- strata za rok ubiegły – 105 515 078,61 zł,
- zrealizowane dochody budżetowe – 168 421 589,27 zł,
- dotacje i środki na inwestycje – 30 753 502,10 zł,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 7 828 385,41 zł,
- inne zmniejszenia – 12 151 412,37 zł.

Stan funduszu jednostki na dzień 31 grudnia 2022 roku po uwzględnieniu zwiększeń i zmniejszeń na przestrzeni 2022 roku wynosi **244 290 928,75 zł**, wynik finansowy za 2022 rok stanowi zysk w kwocie – **38 814 357,76 zł**.

Wobec powyżej przedstawionych wartości stan funduszu na koniec roku 2022 stanowi kwota 283 105 286,51 zł.

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa jest sprawozdaniem opisowym w układzie tabelarycznym. Została wprowadzona rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. Wzór informacji dodatkowej przedstawiono w załączniku nr 12 do rozporządzenia. Informacja dodatkowa zastępuje zbiorczo informacje uzupełniające do poszczególnych części sprawozdania.

Uszczegółowienie zakresu informacji prezentowanych w pozostałych sprawozdaniach finansowych zostało przedstawione w Tabelach od Nr 1 do Nr 16 stanowiących integralną część informacji dodatkowej.

Tabela Nr 1 przedstawia szczegółowy zakres zmian wartości początkowej grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

- Wartość początkowa wyszczególnionych składników aktywów na początku roku obrotowego: **350 640 484,75 zł**,
- Zwiększenia wartości początkowej: **26 514 043,88 zł**,
- Zmniejszenia wartości początkowej: **16 112 802,33 zł**,
- Wartość początkowa wyszczególnionych składników aktywów na koniec roku obrotowego: **361 041 726,30 zł**.

Tabela Nr 2 przedstawia szczegółowy zakres zmian umorzenia/amortyzacji poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

- Umorzenie wyszczególnionych składników aktywów na początku roku obrotowego: **119 716 350,99 zł**,
- Zwiększenia umorzenia: **13 519 826,37 zł**,
- Zmniejszenia umorzenia: **5 828 505,45 zł**,
- Umorzenie wyszczególnionych składników aktywów na koniec roku obrotowego: **127 407 671,91 zł**.

Tabela Nr 3 przedstawia aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Tabela Nr 4 informuje o odpisach aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych. W Gminie Miejskiej Ostróda w roku 2022 nie dokonano wyżej wymienionych odpisów aktualizujących.

Tabela Nr 5 informuje o odpisach aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych. W Gminie Miejskiej Ostróda w roku 2022 nie dokonano wyżej wymienionych odpisów aktualizujących.

Tabela Nr 6 przedstawia informacje o posiadanych gruntach w użytkowaniu wieczystym, tj. nr działki, powierzchnia i wartość z wyszczególnieniem stanu na początek i koniec roku obrotowego oraz zaistniałych zmian w trakcie roku.

Tabela Nr 7 dotyczy wyszczególnienia środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych.

Tabela Nr 8 przedstawia liczbę i wartość posiadanych papierów wartościowych. Gmina Miejska Ostróda według stanu na dzień 31.12.2022r. posiada 185 218 udziałów o łącznej wartości **37 600 700,00 zł**.

Tabela Nr 9 przedstawia stan odpisów aktualizujących należności według poszczególnych grup należności oraz ich zmiany w trakcie roku.

Tabela Nr 10 przedstawia dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia. W Gminie Miejskiej Ostróda w roku 2022 nie utworzono rezerw.

Tabela Nr 11 informuje o zobowiązaniach długoterminowych według okresów wymagalności. W Gminie Miejskiej Ostróda według stanu na dzień 31.12.2022r. zobowiązania długoterminowe powyżej jednego roku wynoszą **29.070.077,00 zł**.

Tabela Nr 12 zawiera dane na temat zobowiązań z tytułu leasingu. Kwota zobowiązania Gminy Miejskiej Ostróda według stanu na dzień 31.12.2022r. wynosi **0,00 zł**.

Tabela Nr 13 stanowi wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku. Według stanu na dzień 31.12.2022r. kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku w formie hipoteki wyniosła **3 426 975,27 zł**. Zabezpieczenia dokonano na aktywach trwałych w kwocie **7 600 000,00 zł**, w tym:

- Zabezpieczenie kwoty pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dla Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Ostródzie na dofinansowanie zadania „Przebudowa sieci ciepłowniczej kanałowej 2xDN400 na sieć ciepłowniczą preizolowaną 2xDN400 przy ul. Paderewskiego w Ostródzie” na nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkami kompleksu sportowo-rekreacyjnego, położonej w obrębie 1 – Miasto Ostróda przy ul. 3-ego Maja 19a, składającej się z działki gruntu o nr ewidencyjnym 167 w kwocie hipoteki umownej do kwoty 1.100.000,00 zł,
- Zabezpieczenie kwoty pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dla Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Ostródzie na dofinansowanie zadania „Budowa sieci ciepłowniczej na osiedlu Grunwaldzkim w Ostródzie” na nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkami kompleksu sportowo-rekreacyjnego, położonej w obrębie 1 – Miasto Ostróda przy ul. 3-ego Maja 19a, składającej się z działki gruntu o nr ewidencyjnym 167 w kwocie hipoteki umownej do kwoty 6.500.000,00 zł.

Tabela Nr 14 stanowi wykaz zobowiązań warunkowych. Według stanu na dzień 31.12.2022r. kwota zobowiązań warunkowych wobec pozostałych jednostek wpłaconych w formie kaucji i jako wadia wyniosła **334 033,46 zł**.

Tabela Nr 15 dotyczy istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych. Według stanu na dzień 31.12.2022r. kwota międzyokresowych rozliczeń przychodów wyniosła **225 572,83 zł**.

Tabela Nr 16 przedstawia dodatkowe informacje mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej:

- Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – **2 108 102,97 zł**,
- Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – **14 045 792,63 zł**,
- Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – **138 719,05 zł**.

23.05.2023 r.

Sporządził: W. Palmowska