

ZARZĄDZENIE Nr 75/2024
Burmistrza Miasta Ostróda
z dnia 06 maja 2024 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Miasta Ostróda za rok 2023

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 1270 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 2023 roku

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023 roku stanowi kwota **19 080 531,05 zł**.

Po stronie aktywów tego bilansu ujmuje się:

- środki pieniężne budżetu, czyli wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych, które wynoszą – **17 033 951,28 zł**,

- pozostałe środki pieniężne (wartość środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki) – **720 836,86 zł**,
- należności i rozliczenia, czyli rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe oraz jednostki budżetowe na rzecz budżetu – **1 325 742,91 zł**.

Po stronie pasywów tego bilansu wykazuje się:

- 1) zobowiązania – **37 718 057,05 zł**, w tym: zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji obligacji – **35 700 000,00 zł**, zobowiązania wobec budżetów – **662 949,69 zł**, pozostałe zobowiązania – **1 355 107,36 zł**,
- 2) aktywa netto budżetu stanowi kwota – **-21 213 978,00 zł (minus)**, w skład tej kwoty wchodzi:
 - wynik wykonania budżetu odzwierciedlający rezultat działalności za rok budżetowy 2023 – **1 069 611,51 zł (plus)** tj.: (**1 790 448,29 zł** nadwyżka budżetu i – **720 836,78** niewykonane wydatki),
 - skumulowany wynik budżetu – **-22 987 668,43 zł (minus)**,
 - rezerwa na wydatki niewygasające – **720 836,78 zł**.
- 3) rozliczenia międzyokresowe – **2 576 452,00 zł** (część subwencji oświatowej ogólnej na 01.2024 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 trwałe i obrotowe) oraz przedstawiającym źródła jego finansowania (w podziale na własne i obce). Na dzień 31 grudnia 2023 roku stan aktywów i pasywów stanowi kwota **302 654 933,47 zł**.

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

1. Aktywa trwałe stanowi kwota **286 773 196,77 zł**, w skład której wchodzi:
 - wartości niematerialne i prawne – **26 568,00 zł**,
 - rzeczowe aktywa trwałe – **253 280 704,50 zł** (w tym: grunty – 48 116 808,02 zł, budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 172 476 966,49 zł, urządzenia techniczne i maszyny – 2 693 055,19 zł, środki transportu – 3 242 096,28 zł, inne środki trwałe – 4 439 219,40 zł, środki trwałe w budowie (inwestycje) – 22 312 559,12 zł),
 - należności długoterminowe – **239 624,27 zł**,
 - długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) – **33 226 300,00 zł**.
2. Aktywa obrotowe stanowi kwota **15 881 736,70 zł**, w skład których wchodzi:
 - zapasy (stan materiałów i towarów na dzień 31.12.2023 r., np. paliwo, opał, artykuły biurowe, żywnościowe itp.) – **60 522,54 zł**,
 - należności krótkoterminowe (należności z tytułu dostaw towarów i usług – 74 327,61 zł, należności od budżetów – 13 170,14 zł, należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 3,35 zł, pozostałe należności z tytułu podatków, opłat, czynszów, zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego itp. – 15 221 919,19 zł) – **15 309 420,29 zł**,

- środki pieniężne na rachunkach bankowych (środki na rachunkach bankowych innych niż rachunek budżetu, np. rachunki sum depozytowych, rachunki zakładowych funduszy świadczeń socjalnych) – **483 534,97 zł**, środki pieniężne państwowego funduszu celowego **118,38 zł**, inne środki pieniężne – **28 140,52 zł**.

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

1. Fundusz stanowi kwota – **293 339 438,10 zł**, w skład którego wchodzi:
 - fundusz jednostki o wartości – **262 006 313,84 zł**,
 - wynik finansowy netto (różnica między przychodami a kosztami) – **31 333 124,26 zł** (zysk).
 - Państwowe fundusze celowe – **118,38 zł**.
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowi kwota **9 315 376,99 zł**, w tym:
 - zobowiązania długoterminowe – **0,00 zł**,
 - zobowiązania krótkoterminowe – **9 075 652,32 zł**, w tym: zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 754 266,91 zł, zobowiązania wobec budżetów 382,66 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych – 720 207,01 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia dodatkowe) – 3 777 677,92 zł, pozostałe zobowiązania – 2 905 980,23 zł, sumy obce – 168 920,30 zł, rozliczenia z tytułu środków na wydatki i z tytułu dochodów budżetowych – 14 833,40, fundusze specjalne – 733 383,89 zł,
 - rozliczenia międzyokresowe – **239 724,67 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 2023 roku stanowi kwota **183 536 325,78 zł**, w tym z tytułu:

- przychodów netto ze sprzedaży produktów – **2 220 118,92 zł**,
- przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów – **614 852,80 zł**,
- przychodów z tytułu dochodów budżetowych – **180 701 354,06 zł**,
- pozostałe przychody operacyjne – **513 572,14 zł**,
- przychody finansowe – **276 850,41 zł**.

Koszty w 2023 roku stanowi kwota **152 979 026,30 zł**, w tym z tytułu:

- koszty działalności operacyjnej (amortyzacja, zużycie materiałów i energii, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne itp.) – **141 166 006,39 zł**,
- pozostałe koszty operacyjne – **1 208 262,14 zł**,
- koszty finansowe – **10 604 757,77 zł**.

Wobec powyżej przedstawionych wartości rok 2023 zamknął się w jednostkach budżetowych zyskiem w kwocie 31 333 124,26 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 2023 roku stanowi kwota **244 290 928,75 zł**.

Zwiększenia funduszu w ciągu roku stanowi kwota 342 442 724,83 zł, w tym:

- zysk bilansowy za 2023 rok – 123 410 737,59 zł,
- zrealizowane wydatki budżetowe w 2023 roku – 181 065 938,56 zł,
- zrealizowane płatności ze środków europejskich – 239 361,96 zł,
- środki na inwestycje – 30 724 889,35 zł,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 5 382 291,44 zł,
- inne zwiększenia – 1 619 505,93 zł.

Zmniejszenia funduszu na przestrzeni 2022 roku stanowi kwota 324 727 339,74 zł, w tym:

- strata za rok ubiegły – 84 596 379,83 zł,
- zrealizowane dochody budżetowe – 179 199 388,57 zł,
- dotacje i środki na inwestycje – 49 597 383,57 zł,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 7 080 442,06 zł,
- inne zmniejszenia – 4 253 745,71 zł.

Stan funduszu jednostki na dzień 31 grudnia 2023 roku po uwzględnieniu zwiększeń i zmniejszeń na przestrzeni 2023 roku wynosi **262 006 313,84 zł**, wynik finansowy za 2023 rok stanowi zysk w kwocie – **31 333 124,26 zł**.

Wobec powyżej przedstawionych wartości stan funduszu na koniec roku 2023 stanowi kwota 293 339 438,10 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: **361 041 726,30 zł**,
- Zwiększenia wartości początkowej: **18 918 234,23 zł**,
- Zmniejszenia wartości początkowej: **10 614 174,81 zł**,
- Wartość początkowa wyszczególnionych składników aktywów na koniec roku obrotowego: **369 345 785,72 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: **127 407 671,91 zł**,
- Zwiększenia umorzenia: **13 029 374,13 zł**,
- Zmniejszenia umorzenia: **2 085 973,70 zł**,
- Umorzenie wyszczególnionych składników aktywów na koniec roku obrotowego: **138 351 072,34 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 2023 nie dokonano wyżej wymienionych odpisów aktualizujących.

Tabela Nr 5 informuje o odpisach aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych. W Gminie Miejskiej Ostróda w roku 2023 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 31.12.2023r. posiada 155 366 udziałów o łącznej wartości **33 226 300,00 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 2023 nie utworzono rezerw.

Tabela Nr 11 informuje o zobowiązaniach długoterminowych według okresów wymagalności. W Gminie Miejskiej Ostróda według stanu na dzień 31.12.2023r. zobowiązania długoterminowe powyżej jednego roku wynoszą **35 700 000,00 zł**.

Tabela Nr 12 zawiera dane na temat zobowiązań z tytułu leasingu. Kwota zobowiązania Gminy Miejskiej Ostróda według stanu na dzień 31.12.2023r. wynosi **0,00 zł**.

Tabela Nr 13 stanowi wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku. Według stanu na dzień 31.12.2023r. kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku w formie hipoteki wyniosła **2 930 678,19 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 31.12.2023r. kwota zobowiązań warunkowych wobec pozostałych jednostek wpłaconych w formie kaucji i jako wadia wyniosła **154 570,54 zł**.

Tabela Nr 15 dotyczy istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych. Według stanu na dzień 31.12.2023r. kwota międzyokresowych rozliczeń przychodów wyniosła **225 413,55 zł**.

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

- Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – **2 714 865,55 zł**,
- Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – **28 728 355,75 zł**,
- Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – **54 366,29 zł**.

Sporządził: 02.05.2024r.

W. Palmowska