

Dnia 2023 -03- 29 (2)

WPLYNĘŁO

Nr rej. zał.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Białymstoku
1.2	siedzibę jednostki
	15-950 Białystok, ul. Słonimska 1
1.3	adres jednostki
	15-950 Białystok, ul. Słonimska 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd jest jednostką organizacyjną, przy pomocy której Prezydent wykonuje zadania publiczne przypisane ustawowo gminie i powiatowi. Jego funkcję określa ustawa o samorządzie gminnym i ustawa o samorządzie powiatowym.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Dane jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ul style="list-style-type: none">• Rokiem obrotowym jest okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku obrotowego. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące, kwartały, półrocza w roku obrotowym i koniec roku.• Plan kont Urzędu Miejskiego w Białymstoku zawarty jest w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości Urzędu Miejskiego w Białymstoku - Zarządzenie nr 23/23 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 10 stycznia 2023 r. Zakładowy plan kont ustala: wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Księgi rachunkowe prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych, zbiory ksiąg rachunkowych podlegają ochronie.• Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu w oparciu o ceny nabycia lub koszt wytworzenia. Wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu, w bilansie wykazuje się je w wartości netto. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące (o wartości niższej niż ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) bezpośrednio spisuje się w koszty w pełnej wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do eksploatacji. Uregulowania szczególne dla jednostki: umorzenia wartości niematerialnych i prawnych nalicza się raz do roku pod datą 31 grudnia.• Środki trwałe to składniki majątkowe o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, ujmowane są w księgach rachunkowych w zależności od tego w jaki sposób zostały przyjęte. W przypadku środków trwałych pochodzących z zakupu według ceny nabycia, otrzymanych nieodpłatnie lub w drodze darowizny według wartości rynkowej, ustalonej w umowie (decyzji o przekazaniu w sposób nieodpłatny) lub w wartości ewidencyjnej określonej w PT. Grunty stanowiące zasób Miasta wycenia się według ceny nabycia tj. rzeczywistej ceny zakupu powiększonej o koszty związane bezpośrednio z zakupem. Na dzień bilansowy środki trwałe są wyceniane w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarzane są w oparciu o stawki amortyzacji liniowej określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Uregulowania szczególne dla jednostki: umorzenia środków trwałych nalicza się raz do roku pod datą 31 grudnia.

W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się możliwość zakwalifikowania składników majątkowych jako środki trwałe, jeżeli nie zostało spełnione kryterium wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

- Środki trwałe w budowie to ogół kosztów związanych z wytworzeniem środka trwałego. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem. Do powyższych kosztów zaliczane są m.in. koszty dokumentacji projektowej, nadzoru inwestorskiego, nabycia gruntów w związku z prowadzoną inwestycją, zakup urządzeń technicznych czy niepodlegający odliczeniu podatek VAT.
- Pozostałe środki trwałe zakupione ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu wydania do użytkowania. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji również składniki majątkowe takie jak odzież, umundurowanie, meble, dywany **Uregulowania szczególne dla jednostki:** jednostka stosuje uproszczenie w postaci odpisu w 100% w koszty paliwa w bakach, materiałów biurowych, znaków sądowych i prenumeraty czasopism ze względu na małe wartości, które nie wywierają istotnego wpływu na rzetelność eksponowanych danych w sprawozdaniu finansowym. W związku z tym wskazane materiały nie podlegają inwentaryzacji na dzień 31 grudnia.
- Środki pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej.
- Należności i zobowiązania wykazywane są w wartości nominalnej, wyceniane są na dzień bilansowy w następujący sposób: należności w kwocie wymagalnej zapłaty wraz z naliczonymi odsetkami, zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału/dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące należności dokonuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące wartość należności w zależności od rodzaju należności zaliczane są odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
- Jednostka stosuje szczególne uregulowania w zakresie ustalenia wartości bilansowej gruntów pozostających w wieczystym użytkowaniu. Za działki pozostające w wieczystym użytkowaniu przyjmuje się działki o łącznej powierzchni 3 002 915 m², o łącznej wartości 90 087 450,00 zł. Jednostka stosuje uproszczoną metodę ustalenia wartości działek oddanych w użytkowanie wieczyste. Do wyliczenia wartości przyjmuje się cenę 30,00 zł za m².

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 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

Konto	Nazwa	BO	zwiększenia	zmniejszenia	BZ
011	Środki trwałe	4 545 442 477,97	133 725 601,51	30 918 474,29	4 648 249 605,19
013	Pozostałe środki trwałe	3 474 830,21	336 171,45	326 651,35	3 484 350,31
016	Dobra kultury	20 154 197,03	847 963,89	800,00	21 001 360,92
020	Wartości niematerialne i prawne	18 841 573,73	94 976,84	415 830,20	18 520 720,37
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 493 964 699,19	163 212 026,17	7 383 354,32	1 649 793 371,04
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	3 912 867,10	347 877,29	331 532,57	3 929 211,82

	<p>Zwiększenie wartości majątku związane jest w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z nabyciem prawa własności gruntów pod drogi oraz przekazaniem przez Zarząd Mienia Komunalnego gruntów- zwiększenie o kwotę 19 197 078,32 zł (Grunty); - z nabyciem bądź wytworzeniem nowych innych środków trwałych, w szczególności wiat przystankowych oraz dóbr kultury co spowodowało zwiększenie o kwotę 268 775,79 zł (Inne środki trwałe + Dobra Kultury); <p>Zmniejszenie wartości majątku miało miejsce w szczególności w związku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z likwidacją wartości niematerialnych i prawnych oraz naliczoną roczną amortyzacją co spowodowało zmniejszenie w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 936 423,80 zł (Wartości niematerialne i prawne); - ze sprzedażą budynków, przekazaniem Zarządowi Mienia Komunalnego oraz przekazaniem w trwałe zarząd budynków do Centrum Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych, przekazaniem infrastruktury drogowej Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad zgodnie z Porozumieniem zawartym pomiędzy Miastem Białystok a Skarbem Państwa - Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad oraz naliczoną roczną amortyzacją budynków i obiektów inżynierii lądowej, której wartość przekroczyła wartość nowo zakupionych, co spowodowało zmniejszenie w kwocie 59 976 565,81 zł (Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej); - z przekazaniem jednostkom organizacyjnym Miasta, zlikwidowaniem z powodu zużycia oraz naliczoną roczną amortyzacją, której wartość przekroczyła wartość nabytych nowych urządzeń technicznych i maszyn, co wpłynęło na zmniejszenie o kwotę 1 908 653,48 zł (Urządzenia techniczne i maszyny); - z naliczoną roczną amortyzacją środków transportu, której wartość przekroczyła wartość nabytych nowych środków transportu, co spowodowało zmniejszenie o kwotę 9 146 269,74 zł (Środki transportu);
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Urząd nie prowadzi ewidencji środków trwałych według aktualnych wartości rynkowych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonano odpisów aktualizujących.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	1 855 684,29 zł
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
	741 689,84 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Ilość udziałów: 777 891; Wartość udziałów: 360 663 581,09 zł
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)

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	zmiany w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	119 679 612,74	4 970 039,06	3 770 187,25	1 358 213,54	119 521 251,01
1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Należności krótkoterminowe w tym:	119 679 612,74	4 970 039,06	3 770 187,25	1 358 213,54	119 521 251,01
1.2.1	należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4	pozostałe należności	119 679 612,74	4 970 039,06	3 770 187,25	1 358 213,54	119 521 251,01
2	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wskazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		119 679 612,74	4 970 039,06	3 770 187,25	1 358 213,54	119 521 251,01
Jednostka nie posiada pożyczek zagrożonych.						
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	Nie dotyczy.					
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					
	Nie dotyczy					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	Nie dotyczy					
c)	powyżej 5 lat					
	Nie dotyczy					
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing					
	Nie dotyczy					
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych					
	Nie dotyczy					
1.12	łącznie kwotę 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					
	Nie dotyczy					
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	2 084 641,02					
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia	75 225 720,97
2	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	5 160 363,67
3	Odprawy emerytalne i rentowe	814 499,34
4	Nagrody jubileuszowe	1 171 460,12
5	Ekwiwalent za urlop	76 801,31
6	Inne	17 921 061,99
RAZEM		100 369 907,40
1.16.	inne informacje	
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	
	169 330 347,71 zł. Nie wystąpiły różnice kursowe i odsetki, które powiększyłyby koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	Brak	
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów	
	Nie dotyczy.	
2.5.	inne informacje	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

GLÓWNY KSIĘGOWY URZĘDU

Magdalena Borech

(główny księgowy)

2023-03-29..

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

(kierownik jednostki)

