

Informacja dodatkowa

wg Załącznika nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) z dnia 13 września 2017 roku.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1. nazwę jednostki – **Urząd Miejski w Koszalinie**

1.2. siedzibę jednostki – **Koszalin**

1.3. adres jednostki – **Rynek Staromiejski 6-7**

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki – **Gmina-Miasto Koszalin jest miastem działającym na prawach powiatu i stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Miasta.**

2. okres objęty sprawozdaniem – 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023

3. sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne TAK/NIE (niepotrzebne skreślić) w tym:

- Gmina Miasto Koszalin – Organ
- Urząd Miejski

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

4a. Zasady wyceny aktywów trwałych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są w:

- 1) cenie nabycia,
- 2) koszcie wytworzenia,
- 3) wartości określonej w decyzji właściwego organu,
- 4) wartości przeszacowanej, pomniejszonej o umorzenie.

Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 1.000,00 zł.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 1.000,00 zł a poniżej 10.000,00 zł uważa się za pozostałe środki trwałe i stosuje stawkę amortyzacyjną 100 % ich wartości w momencie wydania do użytkowania. Środki te pozostają w ewidencji do momentu ich fizycznej likwidacji. Wydatki na zakup tych środków uważa się za wydatki bieżące.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową z zastosowaniem stawek przyjętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu oddania do użytkowania, a kończy się z chwilą ich zrównania z wartością początkową.

Nie podlegają umorzeniu grunty i wieczyste użytkowanie gruntów.

Przedmioty o wartości początkowej od 150,00 zł do wartości poniżej 1.000,00 zł uważa się za wyposażenie stanowisk pracy. Podlegają one analitycznej ewidencji ilościowej ze wskazaniem osób użytkujących aż do fizycznej likwidacji.

Przedmioty o wartości początkowej poniżej 150,00 zł stanowiące wyposażenie traktuje się jak materiały; koszty ich nabycia odnosi się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu i nie podlegają one ewidencji i inwentaryzacji.

Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.000,00 zł ewidencjonuje się wyłącznie ilościowo analitycznie do momentu ich fizycznej likwidacji. Zakup tych środków uważa się za zakup bieżący.

Jednorazowo, bez względu na wartość, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:

- 1) książki i zbiory biblioteczne,
- 2) środki dydaktyczne,
- 3) odzież i umundurowanie,
- 4) meble i dywany.

Zasoby mieszkaniowe oddane do administrowania zakładowi budżetowemu Zarząd Budynków Mieszkalnych w Koszalinie ewidencjonowane są analitycznie i umarzane w księgach Zarządu Budynków Mieszkalnych. Zasoby te ujmowane są w jego rocznym bilansie jednostkowym, a jako majątek Urzędu Miejskiego uwidocznione są w sprawozdaniu łącznym.

Grunty ewidencjonuje się w podziale na następujące grupy: grunty rolne, drogi, lasy, tereny zielone, ogrody działkowe, działki budowlane, cmentarze, inne.

Grunty ewidencjonuje się według własności gminy i powiatu.

Dodatkowo prowadzi się ewidencję gruntów przekazywanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom według podziału jak w ust. 1.

Przychody z wszystkich gruntów ewidencjonuje się ilościowo oraz wartościowo odrębnie dla każdej grupy (ilościowo w hektarach prowadzi wydział merytoryczny, tj. Wydział Nieruchomości).

Wartość przychodów z wszystkich gruntów ustala się w cenie nabycia wynikającej z umowy kupna sprzedaży.

Dla gruntów nabytych po 30 września 2013 r. rozchody gruntów ustala się według faktycznej wartości początkowej. Natomiast dla gruntów nabytych do 30 września 2013 r. wartość początkową tych gruntów stanowi średnia cena gruntów wyliczona jako następujący iloraz:

$$\frac{\text{(wartość danej grupy na początek kwartału + wartość przychodów w trakcie kwartału)}}{\text{(ilość danej grupy na początek kwartału + ilość przychodowana w trakcie kwartału)}}$$

Szczegółową ewidencję gruntów prowadzi wydział merytoryczny.

Środki trwałe inne niż grunty, budynki i budowle znajdujące się na terenie strzeżonym inwentaryzuje się raz na 4 lata.

Ewidencja udziału Gminy Miasta Koszalin w spółkach prawa handlowego prowadzona jest w podziale na udziały lub akcje objęte w zamian za aport i za wkład pieniężny.

Ewidencja określa ilość posiadanych udziałów lub akcji, wartość nominalną jednego udziału lub akcji oraz wartość majątku miasta w spółkach prawa handlowego.

Podstawą zapisu dotyczącego udziałów lub akcji w księgach rachunkowych jest wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego.

Udziały Gminy Miasta Koszalin w spółkach prawa handlowego inwentaryzowane są na każdy dzień bilansowy poprzez porównanie z dokumentami źródłowymi i potwierdzenie sald.

Udziały Gminy Miasta w spółkach prawa handlowego wyceniane są na koniec każdego roku zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny.

Należności długoterminowe ujmowane są w wartości wymagalnej.

4b. Zasady wyceny aktywów obrotowych.

Materiały wycenia się z chwilą ich nabycia w cenach zakupu.

Zakupione materiały zalicza się bezpośrednio w koszty.

Dla celów kontrolnych prowadzona jest ewidencja analityczna zużycia materiałów biurowych dla poszczególnych wydziałów Urzędu Miejskiego, która nie stanowi dokumentacji księgowej.

Należności wycenia się w wartości wymagalnej z uwzględnieniem należnych odsetek zarachowywanych co najmniej raz na kwartał.

Odsetki od należności podatkowych Urzędu Miejskiego ewidencjonuje się na koncie 290 jako odpis aktualizujący. W bilansie wartość należności podaje się netto, a więc z pomniejszeniem o odpisy aktualizujące.

Jednostka tworzy w ciężar kosztów bieżącego okresu odpisy aktualizujące należności niepodatkowe dotyczące:

- 1) spraw w postępowaniu sądowym,
- 2) należności w postępowaniu układowym,
- 3) należności od podmiotów w upadłości lub likwidacji,
- 4) należności w egzekucji.

Drobne należności niepodatkowe o wartości do 50,00 zł wynikające z bieżących rozliczeń z tytułu funduszy specjalnych podlegają na koniec roku odpisaniu w koszty okresu bieżącego na podstawie pisemnej decyzji Prezydenta, na wniosek Skarbnika Miasta.

4c. Zasady wyceny pasywów.

Jednostka wycenia zobowiązania w wartości wymagającej zapłaty, tzn. w wartości nominalnej powiększonej o odsetki od zobowiązań przeterminowanych.

Drobne zobowiązania niepodatkowe o wartości do 50,00 zł wynikające z bieżących rozliczeń z tytułu funduszy specjalnych podlegają na koniec roku odpisaniu w przychody okresu bieżącego na podstawie pisemnej decyzji Prezydenta na wniosek Skarbnika Miasta.

4d. Wycena aktywów i pasywów w walutach obcych.

Jednostka wycenia aktywa wyrażone w walutach obcych po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank finansujący, nie wyższym niż kurs średni ustalony dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Jednostka wycenia pasywa, w tym kredyty i pożyczki wyrażone w walutach obcych, po kursie sprzedaży banku finansującego nie niższym niż średni kurs NBP ustalony na ten dzień.

5. Inne informacje

Nie występują inne informacje wymagające prezentacji.

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.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7+8)	Zmniejszenie wartości początkowej					Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (10+11+12+13+14)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+9-15)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenia w ramach jednostki	przyjęcie w ramach jednostek Gminy Miasto Koszalin	inne		zbycie	likwidacja	przemieszczenia w ramach jednostki	przyjęcie w ramach jednostek Gminy Miasto Koszalin	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	10 978 427,58	0,00	39 928,97	0,00	0,00	0,00	39 928,97	0,00	80 998,71	0,00	0,00	0,00	80 998,71	10 937 357,84
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	2 084 374,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 067 224,70	0,00	0,00	0,00	2 067 224,70	17 150,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz.1+2)	13 062 802,28		39 928,97	0,00	0,00	0,00	39 928,97	0,00	2 148 223,41	0,00	0,00	0,00	2 148 223,41	10 954 507,84
1.1.	Grunty	226 117 248,75	0,00	87 286,54	64 985,54	495 813,79	4 376 965,79	5 025 051,66	2 239 351,17	0,00	64 985,54	1 522 315,41	935 424,33	4 762 076,45	226 380 223,96
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	44 411 488,62	0,00	0,00	0,00	0,00	323 985,60	323 985,60	2 055 678,47	0,00	0,00	0,00	320 213,99	2 375 892,46	42 359 581,76
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	160 498 033,51	0,00	80 578 963,22	6 633 619,85	327 774,87	2 841 211,78	90 381 569,72	281 711,94	5 978,00	6 633 619,85	74 330 402,34	117 958,12	81 369 670,25	169 509 932,98
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	12 716 583,20	0,00	2 420 389,84	39 585,09	0,00	0,00	2 459 974,93	0,00	297 597,09	90 740,79	893 363,29	98 868,93	1 380 570,10	13 795 988,03
1.4.	Środki transportu	1 298 340,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 298 340,47
1.5.	Inne środki trwałe	13 093 335,33	0,00	2 102 682,60	721 255,84	0,00	64 227,85	2 888 166,29	0,00	229 955,17	670 100,14	250 667,15	104 630,69	1 255 353,15	14 726 148,47
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5.)	413 723 541,26	0,00	85 189 322,20	7 459 446,32	823 588,66	7 282 405,42	100 754 762,60	2 521 063,11	533 530,26	7 459 446,32	76 996 748,19	1 256 882,07	88 767 669,95	425 710 633,91
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	95 333 001,36	0,00	75 116 558,21	160 000,00	0,00	3 034 034,85	78 310 593,06	0,00	0,00	160 000,00	3 034 034,85	84 068 151,79	87 262 186,64	86 381 407,78
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (II.+III.+IV.)	509 056 542,62	0,00	160 305 880,41	7 619 446,32	823 588,66	10 316 440,27	179 065 355,66	2 521 063,11	533 530,26	7 619 446,32	80 030 783,04	85 325 033,86	176 029 856,59	512 092 041,69

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (18+19+20)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (22+23+24)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (17+21-25)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-17)	stan na koniec roku obrotowego (16-26)
		17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	28	28
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	10 365 659,15	0,00	742 098,24	0,00	742 098,24	0,00	187 989,59	0,00	187 989,59	10 919 767,80	612 768,43	17 590,04
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 964 521,32	0,00	3 430,00	0,00	3 430,00	0,00	1 960 233,82	0,00	1 960 233,82	7 717,50	119 853,38	9 432,50
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz.1+2)	12 330 180,47	0,00	745 528,24	0,00	745 528,24	0,00	2 148 223,41	0,00	2 148 223,41	10 927 485,30	732 621,81	27 022,54
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226 117 248,75	226 380 223,96
1.1.1.	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	0,00	0,00	0,00	44 411 488,62	42 359 581,76
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 691 479,20	0,00	4 861 686,90	349 138,87	5 210 825,77	0,00	60 100,36	339 871,71	399 972,07	58 502 332,90	106 806 554,31	111 007 600,08
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 025 178,71	0,00	1 004 679,93	0,00	1 004 679,93	0,00	386 133,85	181 835,50	567 969,35	10 461 889,29	2 691 404,49	3 334 098,74
1.4.	Środki transportu	647 668,86	0,00	174 413,16	0,00	174 413,16	0,00	0,00	0,00	0,00	822 082,02	650 671,61	476 258,45
1.5.	Inne środki trwałe	12 282 678,51	0,00	1 787 752,53	84 924,78	1 872 677,31	0,00	239 255,17	303 456,41	542 711,58	13 612 644,24	810 656,82	1 113 504,23
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5.)	76 647 005,28	0,00	7 828 532,52	434 063,65	8 262 596,17	0,00	685 489,38	825 163,62	1 510 653,00	83 398 948,45	337 076 535,98	342 311 685,46
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 333 001,36	86 381 407,78
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (II.+III.+IV.)	76 647 005,28	0,00	7 828 532,52	434 063,65	8 262 596,17	0,00	685 489,38	825 163,62	1 510 653,00	83 398 948,45	432 409 537,34	428 693 093,24

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Środki trwałe, w tym dobra kultury nie były wyceniane w wartości rynkowej.

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	34 690 206,50	27 999,47	6 840,64	34 711 365,33
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		34 690 206,50	27 999,47	6 840,64	34 711 365,33

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Grunty rolne	powierzchnia (ha)	3,7125	0,0001	1,8201	1,8925
		Wartość (zł)	188 726,70	11,70	106 497,96	82 240,44
2	Drogi	powierzchnia (ha)	7,6438	1,6647	0,2393	9,0692
		Wartość (zł)	764 007,79	97 428,34	26 165,53	835 270,60
3	Lasy	powierzchnia (ha)	0,0569	0,0000	0,0000	0,0569
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Tereny zielone	powierzchnia (ha)	0,3384	0,1196	0,0001	0,4579
		Wartość (zł)	38 588,40	26 935,43	11,40	65 512,43
5	Ogrody działkowe	powierzchnia (ha)	209,3698	0,1725	0,0424	209,4999
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Działki budowlane	powierzchnia (ha)	194,9483	0,3431	10,4298	184,8616
		Wartość (zł)	43 240 117,67	40 294,25	2 243 195,05	41 037 216,87
7	Inne	powierzchnia (ha)	5,4642	1,1748	0,0001	6,6389
		Wartość (zł)	180 048,06	159 315,88	22,52	339 341,42
Razem (ha):						412,4769
Razem (zł):						42 359 581,76

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.

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	"0" Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	555 381,90	0,00	0,00	555 381,90
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	"6" Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	"7" Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początku roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5)	Wartość (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Akcje	3 348 778	5 827 133,76	0	0,00	3 348 778	5 827 133,76
1	Koszalińska Agencja Rozwoju Regionalnego	178	176 783,76	0	0,00	178	176 783,76
2	Pomorska Agencja Rozwoju Regionalnego	23 250	2 325 000,00	0	0,00	23 250	2 325 000,00
3	Park Technologiczny S.A.	3 325 350	3 325 350,00	0	0,00	3 325 350	3 325 350,00
II	Udziały	719 390	362 990 587,12	2 176	1 088 000,00	721 566	364 078 587,12
1	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja	365 223	182 611 500,00	0	0,00	365 223	182 611 500,00
2	Miejska Energetyka Ciepła	67 354	33 677 000,00	0	0,00	67 354	33 677 000,00
3	Zarząd Obiektów Sportowych	103 600	51 800 000,00	2 176	1 088 000,00	105 776	52 888 000,00
4	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej	12 360	6 193 887,12	0	0,00	12 360	6 193 887,12
5	Telewizja Kablowa	8	8 000,00	0	0,00	8	8 000,00
6	Koszalińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego	83 826	58 678 200,00	0	0,00	83 826	58 678 200,00
7	Miejski Zakład Komunikacji	27 019	27 022 000,00	0	0,00	27 019	27 022 000,00
8	Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN	60 000	3 000 000,00	0	0,00	60 000	3 000 000,00
III	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	Razem	4 068 168	368 817 720,88	2 176	1 088 000,00	4 070 344	369 905 720,88

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.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	1 880 572,96	294 788,87	418 784,05	0,00	1 756 577,78
2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe należności	21 630 557,02	170 804,93	1 892 600,99	8 893,34	19 899 867,62
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		23 511 129,98	465 593,80	2 311 385,04	8 893,34	21 656 445,40

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

Nie wystąpiły okoliczności wymagające tworzenia rezerw.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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.

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty			
Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	58 600 000,00	56 300 000,00
2.	Powyżej 3 lat do 5 lat	51 300 000,00	52 300 000,00
3.	Powyżej 5 lat	195 500 000,00	286 600 000,00
Razem:		305 400 000,00	395 200 000,00

Zobowiązania finansowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty			
Lp.	Zobowiązania finansowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), w tym:	27 200 000,00	30 200 000,00
1.1.	z tytułu kredytów	4 000 000,00	4 000 000,00
1.2.	z tytułu obligacji	23 200 000,00	25 700 000,00
1.3.	z tytułu pożyczek		500 000,00
1.	zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), w tym:	305 400 000,00	395 200 000,00
1.1.	z tytułu kredytów	8 000 000,00	4 000 000,00
1.2.	z tytułu obligacji	297 400 000,00	271 700 000,00
1.3.	z tytułu pożyczek	0,00	119 500 000,00
	Razem:	332 600 000,00	425 400 000,00

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 wystąpiły umowy leasingu, które były leasingiem finansowym lub zwrotnym z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

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

Nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

1.12. łączna 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

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	KTBS sp. z o.o.	3 677 809,89	3 647 274,57
2	ZOS sp. z o.o.	45 750 000,00	42 750 000,00
	Razem:	49 427 809,89	46 397 274,57

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 wystąpiły istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

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

Lp.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
Gwarancje i poręczenia			
	zabezpieczenie należytego wykonania umów, w tym:	6 109 967,68	7 486 474,53
1.	gwarancje bankowe	1 988 613,20	1 150 695,97
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	4 121 354,48	6 335 778,56
3.	poręczenia otrzymane od osób trzecich	0,00	0,00
	Razem:	6 109 967,68	7 486 474,53

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	671 078,78
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	334 872,00
3.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	44 787,91
4.	Inne świadczenia pracownicze	0,00
	Ogółem	1 050 738,69

1.16. inne informacje

Inne informacje niewymienione wyżej:

- Na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym wydano 3 007 202,84 złotych, w szczególności:

- | | | |
|---|---|--------------|
| 1. zużycie materiałów i energii | - | 473,41 |
| 2. usługi obce | - | 945 284,00 |
| 3. podatki i opłaty | - | 0,00 |
| 4. wynagrodzenia | - | 96 487,60 |
| 5. ubezpieczenia społeczne | - | 15 197,83 |
| 6. inne świadczenia finansowane z budżetu | - | 1 949 760,00 |
| 7. pozostałe koszty rodzajowe | - | 0,00 |

- Środki zgromadzone na rachunkach VAT wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności (MPP) według stanu na dzień 31.12.2023r. wynoszą 3 658,45 złotych.

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły okoliczności wymagające dokonania odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	w tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
I.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	78 150 593,06	0,00	0,00

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

Nie wystąpiły pozycje przychodów i kosztów wymagające dodatkowego opisu.

2.4. informacje 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 wystąpiły należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów.

2.5. inne informacje

Inne informacje niewymienione wyżej:

- Grunty Skarbu Państwa ewidencjonowane są pozabilansowo w jednostce Urząd Miejski w Koszalinie.
- Wartość środków na rachunkach PFRON na dzień 31.12.2023 wynosi 541 478,81 złotych.
- Wartość środków na rachunkach Funduszu Solidarnościowego na dzień 31.12.2023 wynosi 265 262,93 złotych.
- Z dniem 01 stycznia 2023 r. zmieniły się granice administracyjne miasta Koszalin zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2022 r. w sprawie ustalenia granic niektórych gmin i miast oraz nadania niektórym miejscowościom statusu miasta (Dz. U. z 2022 poz. 1597).

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

Nie wystąpiły informacje wymagające dodatkowego opisu.

Skarbnik Miasta

Katarzyna Macko

.....
(główny księgowy)

Koszalin, dnia 27.03.2024

PREZYDENT MIASTA

Piotr Jedliński

.....
(kierownik jednostki)