

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Myszków</b>  ul. Kościuszki 26 42-300 MYSZKÓW	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 4DCEA4EE9188ED53 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>151398497</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2023 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	266 309 211,86	288 693 052,78	A Fundusz	282 450 167,34	305 203 535,77
A.I Wartości niematerialne i prawne	14 636,47	2 829,03	A.I Fundusz jednostki	270 522 044,69	283 260 311,96
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	226 506 094,44	247 519 042,59	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	11 928 122,65	21 943 223,81
A.II.1 Środki trwałe	216 676 327,05	225 024 202,74	A.II.1 Zysk netto (+)	122 789 407,70	116 887 797,53
A.II.1.1 Grunty	44 547 057,92	46 659 374,90	A.II.2 Strata netto (-)	-110 861 285,05	-94 944 573,72
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 719 049,00	2 915 767,86	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	164 698 602,50	171 251 908,31	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	6 339 487,22	5 953 762,24	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	204 021,58	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 091 179,41	955 135,71	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 273 443,93	13 926 050,56
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9 829 767,39	22 494 839,85	D.I Zobowiązania długoterminowe	1 231 204,87	1 371 679,07
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	9 775 039,07	10 039 862,67
A.III Należności długoterminowe	2 021 711,45	2 254 411,66	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 511 130,43	2 389 777,61
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	37 766 769,50	38 916 769,50	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	288 933,67	48 947,94
A.IV.1 Akcje i udziały	37 766 769,50	38 916 769,50	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 345 170,44	965 500,29
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 621 644,89	4 076 026,68

**SKARBNIK**  
  
**Katarzyna Kochman**  
Katarzyna Kochman  
(główny księgowy)

2024-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

4DCEA4EE9188ED53

Włodzimierz Żak

(kierownik jednostki)

BeSTia

  
Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	536 074,56	710 748,25
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	10 026,78	20 000,00
B Aktywa obrotowe	29 414 399,41	30 436 533,55	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 772 716,00	951 686,55
B.I Zapasy	201 266,76	212 213,50	D.II.8 Fundusze specjalne	689 342,30	877 175,35
B.I.1 Materiały	201 266,76	212 213,50	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	689 342,30	877 175,35
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 267 199,99	2 514 508,82
B.II Należności krótkoterminowe	26 006 334,18	27 506 984,31			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	29 265,22	40 986,12			
B.II.2 Należności od budżetów	169 593,31	14 311,53			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	25 807 475,65	27 451 686,66			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 206 798,47	2 717 335,74			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	2 354,65	3 203,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 204 443,82	2 714 132,74			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

SKARBNIK

Katarzyna Kochman

Katarzyna Kochman  
(główny księgowy)

2024-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

Włodzimierz Żak

(kierownik jednostki)

BeSTia

4DCEA4EE9188ED53

BURMISTRZ  
Włodzimierz Żak

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>295 723 611,27</b>	<b>319 129 586,33</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>295 723 611,27</b>	<b>319 129 586,33</b>

SKARBNIK

Katarzyna Kochman  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

4DCEA4EE9188ED53

BURMISTRZ

Włodzisław Zak

Włodzisław Zak

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

SKARBNIK

  
Katarzyna Kochman  
(główny księgowy)

BeSTia


2024-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

4DCEA4EE9188ED53

BURMISTRZ

  
Włodzimierz Żak  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p>Gmina Myszków</p> <p>ul. Kościuszki 26</p> <p>42-300 MYSZKÓW</p>		<p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach</p>	
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p><b>151398497</b></p>		<p>Wysłać bez pisma przewodniego</p> <p>B5B30FFD3C92DB6A</p> 	
		<p>sporządzone</p> <p>na dzień 31-12-2023 r.</p>	
		<p>Stan na koniec roku poprzedniego</p>	<p>Stan na koniec roku bieżącego</p>
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	218 381 010,65	270 522 044,69
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	323 826 197,68	334 984 603,10
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	132 738 503,13	122 789 407,70
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	171 990 917,54	178 417 255,59
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	14 733 371,50	27 598 310,89
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1 789 429,32	4 243 026,46
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	2 573 976,19	1 936 602,46
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	271 685 163,64	322 246 335,83
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	80 911 641,26	110 861 285,05
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	168 422 840,17	171 490 515,21
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	21 643 823,43	36 714 406,84
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	53 886,22	844 514,28
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	652 972,56	2 335 614,45
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	270 522 044,69	283 260 311,96

Katarzyna Kochman  
główny księgowy

Katarzyna Kochman

BeSTia

2024-04-19  
rok, miesiąc, dzień

B5B30FFD3C92DB6A

Włodzimierz Zak  
kierownik jednostki

Włodzimierz Zak

Strona 1 z 3

III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	11 928 122,65	21 943 223,81
III.1.	zysk netto (+)	122 789 407,70	116 887 797,53
III.2.	strata netto (-)	-110 861 285,05	-94 944 573,72
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	282 450 167,34	305 203 535,77

SKARBNIK

*K*  
Katarzyna Kochman

Katarzyna Kochman  
główny księgowy

2024-04-19

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

*Włodzimierz Żak*

Włodzimierz Żak

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

SKARBNIK

  
Katarzyna Kochman  
główny księgowy

2024-04-19


rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

  
Włodzisław Żak  
kierownik jednostki





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Myszków</b> ul.Kościuszki 26 42-300 MYSZKÓW	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina MYSZKÓW</b>  sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego D9D716F19F1804FB 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>151398497</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	42 039 478,62	34 591 385,05	I Zobowiązania	48 016 150,86	54 937 429,78
I.1 Środki pieniężne	42 039 478,62	34 591 385,05	I.1 Zobowiązania finansowe	46 779 692,95	54 224 493,03
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	41 927 030,44	34 589 577,60	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	5 323 410,81	3 886 699,63
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	112 448,18	1 807,45	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	41 456 282,14	50 337 793,40
II Należności i rozliczenia	2 484 986,93	1 667 921,54	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 231 324,00	704 776,04
II.1 Należności finansowe	703 063,37	704 042,74	I.3 Pozostałe zobowiązania	5 133,91	8 160,71
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	703 063,37	704 042,74	II Aktywa netto budżetu	7 278 873,27	-5 137 714,90
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-10 844 863,69	-18 707 411,54
II.2 Należności od budżetów	10 144,65	12 192,25	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 771 778,91	951 686,55	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-2 383 089,96	-3 954 814,44
III Rozliczenia międzyokresowe	13 183 374,95	16 378 175,03	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-8 461 773,73	-14 752 597,10
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	8 461 773,73	14 752 597,10
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	9 661 963,23	-1 182 900,46
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 412 816,37	2 837 766,74
<b>Suma aktywów</b>	<b>57 707 840,50</b>	<b>52 637 481,62</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>57 707 840,50</b>	<b>52 637 481,62</b>

**SKARBNIK**  
  
Katarzyna Kochman

skarbnik

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

Włodzimierz Żak

**BUDYNIENIOWY**  
zarząd

BeSTia

D9D716F19F1804FB

  
Włodzimierz Żak strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

SKARBNIK

*Katarzyna Kochman*

Katarzyna Kochman

skarbnik

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

*Włodzimierz Zak*


Włodzimierz Zak

zarząd

BeSTia

D9D716F19F1804FB

Strona 2 z 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Myszków  ul.Kościuszki 26 42-300 MYSZKÓW	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON  <b>151398497</b>		<p style="text-align: center;"><b>D33C0319796BB7DB</b></p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę 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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

**SKARBNIK**

*Katarzyna Kochman*  
**Katarzyna Kochman**  
(główny księgowy)

2024.04.19

rok mies. dzień

**BURMISTRZ**

*Włodzisław Żak*

**Włodzisław Żak**

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK

  
Katarzyna Kochman  
(główny księgowy)

2024.04.19

rok mies. dzień

BURMISTRZ

  
Włodzimierz Żak

Włodzimierz Żak

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Myszków  ul.Kościuszki 26 42-300 MYSZKÓW	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>151398497</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 75E39DCF92F17987 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	169 604 163,02	171 259 975,16	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	774 451,69	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	168 829 711,33	171 259 975,16	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	159 637 476,42	149 857 343,22	
B.I. Amortyzacja	10 633 487,66	10 997 630,05	
B.II. Zużycie materiałów i energii	9 869 942,33	13 519 750,49	
B.III. Usługi obce	24 183 394,82	24 697 804,75	
B.IV. Podatki i opłaty	516 000,82	434 983,51	
B.V. Wynagrodzenia	53 297 264,73	60 014 464,93	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	12 105 008,20	13 717 933,83	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	248 266,71	3 987 301,00	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	48 706 605,58	22 209 435,49	
B.X. Pozostałe obciążenia	77 505,57	278 039,17	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	9 966 686,60	21 402 631,94	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	2 704 107,39	2 087 397,93	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	121 379,97	894 039,42	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	2 582 727,42	1 193 358,51	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	2 872 513,06	2 846 925,54	

Katarzyna Kochman  
główny księgowy

**SKARBNIK**  
*Katarzyna Kochman*

2024-04-19

rok, miesiąc, dzień

75E39DCF92F17987

Włodzimierz Żak

**BRDAK**  
kierownik jednostki  
*Włodzimierz Żak*

BeSTia


Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.10

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	2 872 513,06	2 846 925,54
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	9 798 280,93	20 643 104,33
G.	<b>Przychody finansowe</b>	4 874 553,84	4 385 405,64
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	4 158 650,12	4 339 461,08
G.III.	Inne	715 903,72	45 944,56
H.	<b>Koszty finansowe</b>	2 743 922,67	3 084 818,72
H.I.	Odsetki	2 534 998,60	2 785 044,01
H.II.	Inne	208 924,07	299 774,71
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	11 928 912,10	21 943 691,25
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	789,45	467,44
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	11 928 122,65	21 943 223,81


**SKARBNIK**  
  
**Katarzyna Kochman**  
Katarzyna Kochman  
główny księgowy

2024-04-19  
rok, miesiąc, dzień

**BURMISTRZ**  
  
**Włodzimierz Żak**  
Włodzimierz Żak  
kierownik jednostki

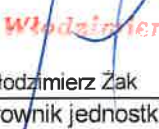
Wyjaśnienia do sprawozdania

SKARBNIK

  
Katarzyna Kochman  
główny księgowy

2024-04-19  
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

  
Włodzisław Żak  
kierownik jednostki

BeSTia

75E39DCF92F17987

Strona 3 z 3





## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

#### 1.1 nazwa jednostki

-Gmina Myszków

#### 1.2 siedziba

-Myszków, ul. Kościuszki 26

#### 1.3 adres jednostki

-Myszków, ul. Kościuszki 26

#### 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki

-przedmiot działalności jednostki został określony w statucie

### 2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

-sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy 2023

### 3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

-sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład 21 jednostek samobilansujących

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

#### 4.1. wycena aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Wycena aktywów i pasywów w jednostkach na dzień bilansowy odbywa się następująco:

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości,

b) nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji – według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej,

c) środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

d) środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji,

- e) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia,
- f) inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej,
- g) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- h) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, lub w przypadku należności i udzielonych pożyczek zaliczonych do aktywów finansowych według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej,
- i) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub w przypadku zobowiązania finansowego według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej,
- j) odsetki od kredytów – według wartości nominalnej,
- k) środki pieniężne na rachunkach bankowych i w gotówce – według wartości nominalnej,
- l) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej,
- ł) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

#### **4.2. amortyzacja i umorzenia**

Amortyzowanie i umarzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, dokonywanie odpisów amortyzacyjnych oraz ich ewidencja odbywa się następująco:

- a) odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji,
- b) rozpoczęcie amortyzacji następuje w pierwszym dniu miesiąca po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego,
- c) od ujawnionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, nieobjętych dotychczas ewidencją, amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji,
- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się metodą liniową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, według stawek i zasad ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, za wyjątkiem prawa użytkownika wieczystego gruntu, dla którego ustala się stopę amortyzacji 5%,
- e) jednakowe odpisy amortyzacyjne dokonywane są rocznie (jednorazowo za okres całego roku) zgodnie z tabelami amortyzacji – proporcjonalnie do czasu użytkowania środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych,
- f) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury,

g) wydatki na nabycie książek, środków dydaktycznych, odzieży i umundurowania, mebli i dywanów, materiałów biurowych, środków czystości i drobnych ilości materiałów na bieżące naprawy, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach 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 odnosi się w koszty na konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w momencie nabycia.

#### **4.3. dodatkowe ustalenia**

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki przyjęły następujące ustalenia:

a) składniki majątku o wartości początkowej:

- poniżej 1.000 zł jednostki: Urząd Miasta, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Komunalny Zakład Gospodarki Mieszkaniowej,
- poniżej 800,00 zł jednostki: Miejski Zarząd Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli i pozostałe obsługiwane jednostki w ramach Centrum Usług Wspólnych,
- poniżej 500,00 zł Środowiskowe Domy Samopomocy

zaliczają bezpośrednio w koszty oraz:

- jeżeli cena nabycia przekracza 300 zł w Urzędzie Miasta jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,

- jeżeli cena nabycia nie przekracza 500 zł w Środowiskowych Domach Samopomocy jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,

- jeżeli cena nabycia przekracza 200 zł a nie przekracza 500,00 zł w Komunalnym Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej, w przypadku składników majątku o wartości od 501,00 zł do 1.000,00 zł podlegają one ewidencji ilościowej i wartościowej,

- jeżeli cena nabycia przekracza 200,00 zł w Miejskim Zarządzie Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli oraz pozostałych obsługiwanych jednostkach w ramach Centrum Usług Wspólnych jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,

- jeżeli cena nabycia przekracza 100,00 zł w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,

- jeżeli cena nabycia przekracza 150,00 zł w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,

b) składniki majątku o wartości początkowej przekraczającej:

- 1.000 zł do 10.000 zł jednostki: Urząd Miasta, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,

- 800,00 zł do 10.000,00 zł jednostki: Miejski Zarząd Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli oraz pozostałe obsługiwane jednostki w ramach Centrum Usług Wspólnych,

- 500,00 zł do 10.000,00 zł Środowiskowe Domy Samopomocy

zaliczają do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzają do ewidencji bilansowej tych aktywów; od tego rodzaju składników majątku jednostki dokonują odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, a także:

- bez względu na wartość początkową do pozostałych środków trwałych Miejski Zarząd Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli i pozostałe obsługiwane jednostki w ramach Centrum Usług Wspólnych zaliczają również środki dydaktyczne

- służące procesom dydaktyczno-wychowawczym, od tego rodzaju składników jednostki dokonują odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostki zaliczają do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzają do ewidencji bilansowej tych aktywów a dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych,
  - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu,
  - e) bez względu na wartość do ewidencji środków trwałych wprowadza się grunty, budowle i budynki,
  - f) wyposażenie biur w Urzędzie Miasta, jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, fotele), komputery, monitory, drukarki, kserokopiarki, niszczarki, telefony komórkowe, lodówki, kuchenki mikrofalowe, ekspresy do kawy i herbaty w cenie nabycia do 10.000 zł, objęte jest ewidencją ilościowo – wartościową.

#### **4.4. wycena materiałów**

Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. Jednostki, za wyjątkiem Urzędu Miasta, nie prowadzą ewidencji obrotu materiałowego.

#### **4.5. wycena środków żywności**

W jednostkach oświatowych dla zakupionych środków żywności prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Wycenia się je według cen zakupu.

#### **4.6. odpisy aktualizujące**

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się na podstawie art. 35b oraz 35c ustawy o rachunkowości w ostatniej fazie zamykania ksiąg za dany rok, aby było możliwe uwzględnienie zdarzeń, które wystąpią po 31.XII., a będą dotyczyły roku poprzedniego. Zasady stosowania odpisów w poszczególnych jednostkach:

a) Urząd Miasta:

Odpis aktualizujący indywidualny tworzony jest na należności podatkowe. W przypadku należności niepodatkowych, przeterminowanych lub wątpliwych z innych przyczyn, do ustalenia odpisu stosuje się metodę wiekowania należności polegającą na przyporządkowaniu należności do grup ustalonych wg okresu ich przeterminowania. Procentowy wskaźnik ryzyka nieściągalności należności w każdej grupie wynosi:

- dla należności wątpliwych i przeterminowanych do roku – 25% odpisu,
- dla należności przeterminowanych do 2 lat – 50% odpisu,
- dla należności przeterminowanych powyżej 2 lat – 100% odpisu.

b) Komunalny Zakład Gospodarki Mieszkaniowej, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Miejski Zarząd Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli i pozostałe obsługiwane jednostki w ramach Centrum Usług Wspólnych, Środowiskowe Domy Samopomocy:

Odpis aktualizujący należności wątpliwych dokonywany jest w 100% na koniec roku obrotowego.

c) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej:

Odpisy aktualizujące należności wątpliwych dokonywane są w 100% na podstawie informacji od komornika, najpóźniej na koniec roku obrotowego.

d) Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności odnosi się na pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego należności, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu zwiększa wartość pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

#### **4.7. odsetki**

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

#### **4.8. rozliczenia międzyokresowe**

Ze względu na małą istotność nie są tworzone w jednostkach rozliczenia międzyokresowe kosztów. Koszty dotyczące zdarzeń powtarzalnych ujmowane są w dacie realizacji dokumentu. Przychody ( przede wszystkim naliczenie opłaty za zajęcie pasa drogowego ), które mają istotny wpływ na wynik finansowy jednostki i zaliczane są do przyszłych okresów tworzą rozliczenia międzyokresowe przychodów.

W budżecie gminy tworzone są rozliczenia międzyokresowe, są to w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przychody finansowe stanowiące dochody budżetowe przyszłych okresów np. oświatowa subwencja ogólna przekazana w grudniu a dotycząca następnego roku budżetowego i odsetki od udzielonych pożyczek.

#### **4.9. rezerwy**

Tworzy się w Urzędzie Miasta rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania. Ich utworzenie obciąża pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe w zależności od okoliczności uzasadniających powstanie rezerw.

#### **4.10. nadwyżka/deficyt**

W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego operacje dotyczące dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach Gminy Myszków.

W budżecie jednostki samorządu terytorialnego ustala się:

- skumulowane wyniki budżetu,
- wynik wykonania budżetu za dany rok,
- wynik na pozostałych operacjach za dany rok.

Skumulowane wyniki budżetu obejmują okres od początku działalności jednostki samorządu terytorialnego do końca roku poprzedzającego rok budżetowy. Jeżeli skumulowane dochody budżetu i przychody finansowe zaliczane do operacji niekasowych przewyższają zrealizowane w tym okresie wydatki budżetowe i operacje niekasowe dotyczące kosztów finansowych,

skumulowany wynik jest skumulowaną nadwyżką, zaś w przeciwnym wypadku – skumulowanym deficytem budżetu.

Wynik wykonania budżetu za dany rok ustala się, odejmując od kwoty wykonanych dochodów budżetu sumę wydatków dokonanych budżetu i objętych wykazem wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego. Jeżeli wynik tej operacji jest dodatni, to wystąpi nadwyżka budżetu, jeżeli zaś wynik jest ujemny, to mamy do czynienia z deficytem budżetu.

Wynik na pozostałych operacjach za dany rok stanowi różnicę pomiędzy zrealizowanymi w danym roku przychodami finansowymi, niemającymi związku z realizacją dochodów budżetowych, a takimi samymi kosztami finansowymi.

#### **4.11. wynik finansowy**

Ustalenie wyniku finansowego jednostek za rok obrotowy odbywa się metodą porównawczą i przebiega według następującego schematu:

- na koniec roku obrotowego po weryfikacji zapisów księgowych zamyka się konta wynikowe i na konto "wynik finansowy" następuje przeniesienie (przebieganie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych, a także innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik,
- jeżeli konto "wynik finansowy" wykazuje saldo Ma, wtedy występuje zysk netto za rok obrotowy; saldo Wn konta "wynik finansowy" jest informacją o stracie netto,
- saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu Urzędu Miasta, w pozycji - zysk (strata) netto - odpowiednio, jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata),
- kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat,
- w następnym roku obrotowym następuje przeniesienie (przebieganie) wartości wyniku finansowego na fundusz jednostki.

### **5. inne informacje**

#### **5.1.wzajemne rozliczenia między jednostkami**

Gmina na podstawie przepisów § 28 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017r. (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342) stosuje z wyjątkami wyłączenia wzajemnych rozliczeń. Kwota wyłączeń na koniec 2023 r. wyniosła 139 668,21 zł. Wartość wyłączeń wzajemnych od wielu lat jest na tym samym poziomie. Ww. wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi nie mają wpływu ani na ogólną wartość grupy A. Fundusze, w której wystąpiły, ani na ogólną wartość sumy bilansowej, a za 2023 rok stanowią 0,04 % wartości bilansowej, która wynosi 319 129 586,33 zł. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2023 r. mają wpływ na wartość elementów stanowiących zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostki ale nie mają wpływu na ogólną wartość funduszu jednostki zaprezentowanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki i łącznym bilansie jednostek budżetowych sporządzanych na dzień 31.12.2023 r.

W tej sytuacji, i ze względu na niską ich wartość, wyłączeń tego rodzaju w 2023 roku w sprawozdaniu finansowym nie dokonano.

## **5.2. dodatkowe informacje z zakresu przyjętej polityki (zasad) rachunkowości**

a) Do ewidencji księgowego wykonania budżetu Gminy Myszków służy plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, natomiast zmiany w stanie składników majątkowych i zobowiązań gminy ujmowane są w księgach rachunkowych jednostek budżetowych. Urząd Miasta w Myszkowie oraz jednostki podległe stosują w tym celu plan kont dla jednostek budżetowych. Takie rozwiązanie powoduje, że prowadzone są osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonania budżetu Gminy Myszków (organu) i osobne księgi rachunkowe dla ewidencji zdarzeń gospodarczych zachodzących w Urzędzie Miasta Myszkowa i jednostkach podległych.

b) Faktury, rachunki oraz inne dokumenty, dotyczące poniesionych kosztów danego okresu sprawozdawczego tj. miesiąc wpływające w ciągu roku do księgowości:

- do dnia 10 następnego miesiąca w Urzędzie Miasta,
- do dnia 8 następnego miesiąca w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji oraz w Komunalnym Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej,
- do dnia 5 następnego miesiąca w pozostałych jednostkach,

ujęte zostały w ewidencji księgowej w miesiącu sprawozdawczym, natomiast wpływające po tym terminie zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w miesiącu następnym.

Faktury, rachunki oraz inne dokumenty, dotyczące poniesionych kosztów danego okresu sprawozdawczego - rok budżetowy, które wpłynęły:

- do 30 stycznia w Urzędzie Miasta,
- do 25 stycznia w pozostałych jednostkach,

ujęte zostały w grudniu 2023 r. bezpośrednio w koszty w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”.

Wartość faktur, rachunków oraz innych dokumentów dotyczących roku 2023, które wpłynęły pomiędzy 31 stycznia a 25 marca 2024 r. ujęte zostały w grudniu 2023 roku bezpośrednio w koszty w korespondencji z kontem 300-„Rozliczenie zakupu” (tylko w Urzędzie Miasta).

c) Dokumenty z datą danego miesiąca lub danego okresu sprawozdawczego tj. miesiąc i dotyczące osiągniętych przychodów przypadających na rzecz jednostki, wpływające w ciągu roku do wydziału finansowo-budżetowego Urzędu Miasta do dnia 18 następnego miesiąca, ujęte zostały w ewidencji księgowej w miesiącu sprawozdawczym, natomiast wpływające po tym terminie zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w miesiącu następnym. Dokumenty dotyczące osiągniętych przychodów 2023 roku przypadających na rzecz jednostki, które wpłynęły w roku 2024 (przed ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych) ujęto w grudniu 2023 roku.

d) Jednostki stosują uproszczony wariant ewidencji kosztów (zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”) z wyłączeniem kont zespołu 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.

e) Jednostki nie użytkują środków transportu otrzymanych na podstawie umowy leasingu operacyjnego spełniającego warunki leasingu finansowego.

## 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

Główne składniki aktywów trwałych

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)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Grunty	45 368 486,25	0,00	2 267 997,24	1 519 463,84	3 787 461,08
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	258 845 004,15	0,00	2 228 942,27	15 069 534,44	17 298 476,71
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	18 835 383,28	0,00	463 611,60	0,00	463 611,60
4.	Środki transportu	374 033,06	0,00	204 021,58	0,00	204 021,58
5.	Inne środki trwałe	2 300 367,54	0,00	113 120,12	0,00	113 120,12



Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	8	9	10	11	12
1.	Grunty	145 938,30	0,00	1 406 949,68	1 552 887,98	47 603 059,35
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	733 494,39	540 395,12	0,00	1 273 889,51	274 869 591,35
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	6 488 908,00	0,00	6 488 908,00	12 810 086,88
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	578 054,64
5.	Inne środki trwałe	0,00	15 096,28	0,00	15 096,28	2 398 391,38

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	13	14	15	16	17	18	19
1.	Grunty	821 428,33	0,00	158 210,60	0,00	158 210,60	35 954,48	943 684,45
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	94 146 401,65	0,00	9 645 590,95	0,00	9 645 590,95	174 309,56	103 617 683,04
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	12 495 896,06	0,00	849 336,58	0,00	849 336,58	6 488 908,00	6 856 324,64
4.	Środki transportu	374 033,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	374 033,06
5.	Inne środki trwałe	1 209 188,13	0,00	249 163,82	0,00	249 163,82	15 096,28	1 443 255,67

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość netto składników aktywów	
		stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	2	20	21
1.	Grunty	44 547 057,92	46 659 374,90
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	164 698 602,50	171 251 908,31
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 339 487,22	5 953 762,24
4.	Środki transportu	0,00	204 021,58
5.	Inne środki trwałe	1 091 179,41	955 135,71

#### Inne aktywa trwałe

Lp.	Aktywa trwałe	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	pozostałe środki trwałe	6 796 784,69	0,00	868 508,01	0,00	868 508,01
2.	wartości niematerialne i prawne	826 033,33	0,00	658,00	0,00	658,00
3.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	248 779,06	0,00	69 133,85	0,00	69 133,85
4.	zbiory biblioteczne	1 120 449,17	0,00	226 862,16	0,00	226 862,16

Lp.	Aktywa trwałe	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	8	9	10	11	12
1.	pozostałe środki trwałe	0,00	187 071,05	15 491,51	202 562,56	7 462 730,14
2.	wartości niematerialne i prawne	0,00	748,34	0,00	748,34	825 942,99
3.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	4 021,98	0,00	4 021,98	313 890,93
4.	zbiory biblioteczne	0,00	51 111,59	0,00	51 111,59	1 296 199,74

Lp.	Aktywa trwałe	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	
1	2	13	14	15	16	17
1.	pozostałe środki trwałe	6 796 784,69	0,00	43 927,08	824 580,93	868 508,01
2.	wartości niematerialne i prawne	811 396,86	0,00	11807,44	658,00	12 465,44
3.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	248 779,06	0,00	0,00	69 133,85	69 133,85
4.	zbiory biblioteczne	1 120 449,17	0,00	0,00	226 862,16	226 862,16

Lp.	Aktywa trwałe	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	2	18	19	20	21
1.	pozostałe środki trwałe	202 562,56	7 462 730,14	0,00	0,00
2.	wartości niematerialne i prawne	748,34	823 113,96	14 636,47	2 829,03
3.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	4 021,98	313 890,93	0,00	0,00
4.	zbiory biblioteczne	51 111,59	1 296 199,74	0,00	0,00

Zwiększenie wartości początkowej – ujmowane w kolumnie 4 tabeli – dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód – w kolumnie 5 tabeli – traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie – ujmowane w kolumnie 6 tabeli – uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

Należy podkreślić, że główne składniki aktywów trwałych oraz wartości niematerialne i prawne są prezentowane w kolumnie 2 tabeli „Główne składniki aktywów trwałych” w układzie analogicznym jak w bilansie, dając w ten sposób możliwość ich porównania z danymi ujętymi w bilansie.

### 1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Urząd Miasta w Myszkowie częściowo dysponuje aktualnymi wartościami rynkowymi środków trwałych, pozostałe jednostki takimi danymi nie dysponują.

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

#### Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	-
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	-

**1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania:

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp.	Treść	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	prawo użytkowania wieczystego	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	118920	5730	2023	122627
		Wartość (zł)	3 128 944,79	170 883,90	107 851,30	3 191 977,39

**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****Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	Sprzęt komputerowy	2 938,56

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

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Wartość	Dodatkowe informacje
1.	udziały w spółkach	1 000	3 710 000,00	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych „SANiKO” Sp. z o.o. w Myszkowie
		1 000	1 569 000,00	„SANiKO” BIS Sp. z o.o. w Myszkowie
		10 000	25 094 300,00	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Myszkowie
		1 000	8 539 469,50	Myszkowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Myszkowie
2.	udziały w bankach	1	4 000,00	Międzypowiatowy Bank Spółdzielczy w Myszkowie

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Grupa należności wg układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie/ rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
1.	należności z tyt. dostaw i usług	3 163,29	141,04	-	3 304,33
2.	pozostałe należności	13 484 297,86	1 510 336,46	657 439,83	14 337 194,49

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

**Zobowiązania według okresów wymagalności**

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1.	kredyty (łącznie z odsetkami)	9 724 501,61	10 496 055,72	30 117 236,07	50 337 793,40
2.	pożyczki (łącznie z odsetkami)	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>9 724 501,61</b>	<b>10 496 055,72</b>	<b>30 117 236,07</b>	<b>50 337 793,40</b>

**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**

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

W 2023 roku wekslem niezawierającym oznaczonej kwoty (in blanco) zabezpieczone zostało zobowiązanie z tytułu udzielonego Gminie Myszków, przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski SA, kredytu długoterminowego w walucie polskiej w wysokości 12 500 000,00 zł.

**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**

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

**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**

**Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie (tytuły)</b>	<b>kwota</b>
<b>1.</b>	Ogółem czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu)	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu) w tym:	<b>2 514 508,82</b>
	-zajęcie pasa drogowego	1 737 483,32
	-zezwoleń na usunięcie drzew	777 025,50

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

#### 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

##### Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Odprawy emerytalne	862 225,23
2.	Odprawy pośmiertne	4 784,10
3.	Nagrody jubileuszowe	945 527,03
4.	Inne (m.in.: odprawy pośmiertne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop)	240 163,59
	<b>Ogółem:</b>	<b>2 052 699,95</b>

#### 1.16. inne informacje

Dodatkowe informacje z zakresu poszczególnych pozycji bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych:

**Bilans z wykonania budżetu JST** jaką jest Gmina Myszków jest sprawozdaniem sporządzanym na 31 grudnia i stanowi zestawienie zasobów – aktywów i pasywów budżetu. W zakresie **aktywów** podstawową wielkością są środki pieniężne, które na koniec roku wyniosły 34 591 385,05 zł. Zapisy w bilansie w tym zakresie oznaczają faktyczne środki na rachunku bankowym budżetu, na rachunkach projektów finansowanych z udziałem środków europejskich i/lub budżetu państwa, na rachunku wydatków niewygasających oraz środki pieniężne w drodze. Ponadto w aktywach bilansu z wykonania budżetu znajdują się **należności i rozliczenia** w łącznej kwocie 1 667 921,54 zł, na które składają się:

**a) należności od budżetów** (Urzędy Skarbowe i Ministerstwo Finansów) w kwocie 12 192,25 zł, czyli m.in.: przypadające na 31 grudnia 2023 r., a nieprzekazane do tego dnia:

- udziały Gminy Myszków w podatkach dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
- wpływy z tytułu podatku opłacanego w formie karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych pobieranych przez urzędy skarbowe;

**b) pozostałe należności i rozliczenia** w wysokości 951 686,55 zł, oznaczające nieprzekazane na 31 grudnia 2023 r.:

- dochody budżetowe zrealizowane w jednostkach budżetowych,



- niezwrócone na ten dzień niewykorzystane środki na wydatki (własne i zlecone) jednostek budżetowych.

Ostatnią pozycją aktywów bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego są **rozliczenia międzyokresowe** czyli koszty finansowe w wysokości 16 378 175,03 zł, stanowiące wydatki przyszłych okresów tj. naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów.

Po stronie **pasywów** bilansu główną pozycją są **zobowiązania finansowe**, które stanowią zadłużenie Gminy Myszków na koniec roku z tytułu zaciągniętych kredytów wraz z odsetkami w wysokości 54 224 493,03 zł w podziale na **krótkoterminowe** 3 886 699,63 zł i **długoterminowe** 50 337 793,40 zł (informacja dodatkowa punkt II.1.9.). Zadłużenie na koniec 2023 roku z tytułu zaciągniętych kredytów w wartości nominalnej wyniosło 37 846 318,00 zł.

**Zobowiązania wobec budżetów** w kwocie 704 776,04 zł i **pozostałe zobowiązania** w kwocie 8 160,71 zł dotyczą odpowiednio:

- zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa oraz pobieranych przez gminę dochodów na rzecz budżetu państwa,
- sum do wyjaśnienia.

Kolejną znaczną pozycją pasywów bilansu są **aktywa netto budżetu** – zamykające się wartością -5 137 714,90 zł. W tej pozycji najistotniejsze dane to:

**a) wynik wykonania budżetu** w kwocie -18 707 411,54 zł, który prezentuje wynik kasowego wykonania budżetu gminy za 2023 rok, w tym:

- **deficyt budżetu**, czyli różnica między dochodami a wydatkami budżetu za 2023 rok w kwocie -3 954 814,44 zł, występująca gdy wysokość poniesionych wydatków budżetowych jest wyższa od wykonanych dochodów budżetowych,

- **niewykonane wydatki** w kwocie -14 752 597,10 zł, występujące w bilansie na podstawie Uchwały Nr LXXI/518/23 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2023,

**b) rezerwa na niewygasające wydatki** w wysokości 14 752 597,10 zł określonej w ww. uchwale,

**c) skumulowany wynik budżetu** na koniec 2023 roku to skumulowany deficyt budżetu w wysokości -1 182 900,46 zł, który wynika z narastającej sumy deficytów i nadwyżek poprzednich lat budżetowych.

**Wynik wykonania budżetu** w kwocie -18 707 411,54 zł w następnym roku, z chwilą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok koryguje skumulowany wynik budżetu w 2024 r.

Ostatnią pozycją bilansu po stronie pasywów są **rozliczenia międzyokresowe** w wartości 2 837 766,74 zł stanowiące dochody przyszłych okresów z tytułu otrzymanej do 31 grudnia 2023 roku subwencji oświatowej na rok kolejny.

Gmina Myszków w 2023 roku nie udzieliła i nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

**Łączny bilans** obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych stanowi zestawienie sytuacji majątkowo-finansowej na początek i koniec 2023 roku.

Po stronie **aktywów** czyli kontrolowanych przez jednostkę zasobów majątkowych wyodrębniono **aktywa trwałe** o wartości 288 693 052,78 zł, którymi w głównej mierze są:

- **wartości niematerialne i prawne** w wysokości 2 829,03 zł tj. nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki, do których głównie zaliczamy autorskie oprogramowanie komputerowe lub licencje na oprogramowanie komputerowe (informacja dodatkowa punkt II.1.1.),
- **rzeczowe aktywa trwałe** w wysokości 247 519 042,59 zł.

Te pozycje bilansu wykazywane są w wartości netto, co oznacza, że pierwotna wartość ich nabycia co roku pomniejszana jest o umorzenie (informacja dodatkowa punkt II.1.1.), które obliczane jest za pomocą odpowiednich stawek amortyzacyjnych. Umorzenie zatem zmniejsza wartość tych pozycji bilansu, zwiększa je natomiast zakup oraz wytworzenie nowych wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczono:

- **środki trwałe** w kwocie 225 024 202,74 zł,
- **środki trwałe w budowie (inwestycje)** w kwocie 22 494 839,85 zł.

W bilansie wartości środków trwałych zostały zaprezentowane w podziale na:

- grunty (w tym: prawo użytkowania wieczystego) oraz grunty stanowiące własność gminy, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (budynek biurowy, budynki mieszkalne, mieszkania komunalne oraz drogi, oświetlenie ulic, kanalizacje sanitarne i deszczowe),
- urządzenia techniczne i maszyny (komputery, centrale telefoniczne, klimatyzacje, kolektory słoneczne i fotowoltaiczne),
- środki transportu,
- inne środki trwałe (m.in.: kserokopiarki, kaskadowe konstrukcje kwietnikowe, zegar wieżowy, dekoracje świąteczne, defibrylatory oraz sprzęt medyczny używany do ZOZ).

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to środki w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, realizowane przez jednostki budżetowe.

**Należności długoterminowe** w kwocie 2 254 411,66 zł dotyczą tych należności, których termin płatności jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego (31.12.2023 r.). Są to m.in. opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego.

Z istotnych pozycji aktywów bilansu wyróżnia się **długoterminowe aktywa finansowe** w kwocie 38 916 769,50 zł, które obrazują wartość udziałów, posiadanych przez Gminę Myszków, w spółkach prawa handlowego i w Międzypowiatowym Banku Spółdzielczym w Myszkowie (informacja dodatkowa punkt II.1.6.).

Spośród **aktywów obrotowych** w wysokości 30 436 533,55 zł do największych pozycji należą **należności krótkoterminowe** w wysokości 27 506 984,31 zł, na które składają się:

- należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 40 986,12 zł, m.in.: ze wspólnotami mieszkaniowymi, dostawcami energii elektrycznej na podstawie faktur korygujących,
- należności od budżetów, dotyczące rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT w wysokości 14 311,53 zł,

- pozostałe należności, w wysokości 27 451 686,66 zł, m.in.: z tytułu dochodów budżetowych tj. podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i środków transportowych, opłat lokalnych, czynszu, dzierżaw i użytkowania wieczystego gruntu, wynajmu obiektów oraz odsetek od ww. należności, a także przypisu należności od dłużników alimentacyjnych, z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego, na rzecz budżetu gminy i budżetu państwa oraz innych świadczeń z tytułu opieki społecznej (usług opiekuńczych, w tym: odpłatności za posiłki, nienależnie pobranych zasiłków: okresowego, stałego i świadczeń rodzinnych) oraz udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

**Zapasy** m.in.: sprzętu elektrycznego, elementów ogrodzenia, słupów z fundamentem znajdujących się w magazynach własnych oraz kostki brukowej składowanej na terenie ZWiK Sp. z o.o. w Myszkowie zamykają się kwotą 212 213,50 zł.

Do aktywów obrotowych należą także **środki pieniężne na rachunkach bankowych** w kwocie 2 714 132,74 zł (m.in.: Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i Sum Depozytowych) za wyjątkiem środków na rachunkach bankowych **budżetu gminy**, wykazanych w **bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego** w pozycji aktywów I.1.1 „Środki pieniężne budżetu”.

Po stronie **pasywów** pozycja **fundusze** zamyka się wartością 305 203 535,77 zł.

**Fundusz jednostki** w kwocie 283 260 311,96 zł to równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki. Zmiany funduszu jak również jego elementy przedstawia *zestawienie zmian w funduszu jednostki* (opis - informacja dodatkowa II.2.5.).

**Wynik finansowy netto**, osiągnięty w roku obrotowym 2023 wyniósł 21 943 223,81 zł. Wynik ten w bilansie wykazuje się w wartości nominalnej czyli w kwocie ustalonej i przedstawionej w łącznym *rachunku zysku i strat* (opis - informacja dodatkowa II.2.5.). Na wynik finansowy netto w jednostkach budżetowych składa się **zysk netto** w wysokości 116 887 797,53 zł występujący w księgach rachunkowych urzędu jako jednostki budżetowej, natomiast **strata netto** w wysokości -94 944 573,72 zł występuje w księgach rachunkowych pozostałych jednostek budżetowych: Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli, Zespołów i Szkół Podstawowych, Przedszkoli, Szkoły Muzycznej, Komunalnego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej oraz Środowiskowych Domów Samopomocy. Ww. jednostki budżetowe otrzymują z gminy środki na wydatki, natomiast nie gromadzą dochodów (stąd strata netto). Wynika to ze specyfiki rozliczeń i działalności jednostek wchodzących w skład jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** wyniosły 13 926 050,56 zł. **Zobowiązania długoterminowe** w kwocie 1 371 679,07 zł to kaucje mieszkaniowe oraz sumy depozytowe z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Główną pozycją po stronie pasywów w łącznym bilansie są **zobowiązania krótkoterminowe** w wartości 10 039 862,67 zł, gdyż stanowią one obraz głównej działalności jednostki przejawiającej się w zaciąganiu zobowiązań na finansowanie swojej podstawowej działalności. Zobowiązania te zaprezentowano według poszczególnych tytułów dłużnych:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług udokumentowane fakturami (dostawy i usługi wykonane w 2023 roku, ale z terminem płatności w 2024 roku, m.in.: za energię elektryczną, ciepło, gaz, wodę i ścieki, usługi komunalne, roboty budowlane),
- zobowiązania wobec budżetów dotyczą rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, nadwyżki środków na rachunku dochodów własnych,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i na Fundusz Pracy wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych),
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (m.in.: naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok),
- pozostałe zobowiązania to m.in. nadpłaty w dochodach budżetowych, nie podjęte przez uprawnionych w terminie świadczenia: rodzinne, zasiłek okresowy, opłata za pobyt podopiecznego w schronisku, składki z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych oraz odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku bankowym sum depozytowych,
- sumy obce dotyczące sum depozytowych z tytułu wadium,
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych przekazanych na rachunek budżetu gminy w styczniu 2024 r.,
- fundusze specjalne tj. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią pozycją w łącznym bilansie jednostek budżetowych po stronie pasywów są **rozliczenia międzyokresowe** w wysokości 2 514 508,82 zł dotyczące przychodów przyszłych okresów tj. głównie decyzji z tytułu zajęcia pasa drogowego, których termin płatności przypada na rok 2024 i lata następne (informacja dodatkowa II.1.13.).

## 2.

### 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

### 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

W ciągu 2023 roku nie poniesiono kosztów w związku z budową środków trwałych własnymi siłami.

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

#### Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody, które -wystąpiły incydentalnie (nie są wpisane w ryzyko	4 239,08	- przyznane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych,

normalnego prowadzenia działalności),	10 328,07	-darowizna pieniężna
---------------------------------------	-----------	----------------------

#### 2.4. informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

#### 2.5. inne informacje

Dodatkowe informacje z zakresu poszczególnych pozycji łącznego rachunku zysków i strat oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat oraz zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych:

**Rachunek zysków i strat** (wariant porównawczy) jednostek budżetowych to sprawozdanie z okresu roku budżetowego 2023, jest bezpośrednio powiązany z bilansem, w którym wynik finansowy netto jest ujmowany jako pozycja zwiększająca lub zmniejszająca **fundusze**. Obrazuje, jak ukształtowały się w nim określone wielkości **przychodów i kosztów**. Przychody czyli uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, koszty zaś to uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości. *Dane prezentowane są z zapisów memoriałowych, czyli należnych, a niekoniecznie zrealizowanych wielkości.* Celem tego zestawienia jest **ustalenie wyniku finansowego** i pokazanie co na ten wynik wpływa. Wynik finansowy może być zarówno wielkością dodatnią, w przypadku jeśli przychody przewyższają koszty, jak i wielkością ujemną, jeśli koszty są wyższe od przychodów. Zysk wykazuje się w wartości netto, tj. po pomniejszeniu przychodu o odpowiadające im koszty. Stratę wykazuje się również w wartości netto, tj. jako nadwyżkę kosztów nad przychodami.

Najistotniejsze pozycje rachunku zysków i strat to **przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** – w tej pozycji ujęte są wszystkie **przychody netto ze sprzedaży towarów oraz przychody z tytułu dochodów budżetowych** uzyskiwane przez jednostki budżetowe w wysokości 171 259 975,16 zł.

**Przychody** w ww. wartości dotyczą m.in.:

- udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
- dotacji celowych i płatności w ramach budżetu środków europejskich,
- subwencji ogólnych z budżetu państwa,
- podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych,
- podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej,
- podatku od spadków i darowizn oraz od czynności cywilnoprawnych,
- wpływów z opłat skarbowej i targowej,
- należności z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste i przekształcenie nieruchomości,

- dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- dochodów netto ze sprzedaży towarów,
- dotacji z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,
- należności z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- należności z tytułu opłat za żywienie uczniów w stołówkach szkolnych oraz przedszkolach,
- należności z opłat stałych za przedszkole,
- należności z opłat za usługi opiekuńcze oraz zwrotu nienależnych świadczeń,
- innych lokalnych opłat pobieranych przez urząd na podstawie odrębnych ustaw np.: opłata za zajęcie pasa drogowego, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- należności z tytułu wypłaconej osobom uprawnionym zaliczki alimentacyjnej oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

W pozycji **koszty działalności operacyjnej** zaprezentowane są koszty jednostek w klasycznym układzie rodzajowym i wyniosły 149 857 343,22 zł.

**Amortyzacja** w wartości 10 997 630,05 zł to równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

**Na zużycie materiałów i energii** w wartości 13 519 750,49 zł składa się:

- zakup materiałów i wyposażenia oraz paliwa,
- zakup środków czystości,
- zakup fachowej literatury,
- zakup środków żywności,
- zakup odczynników chemicznych,
- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
- zakup materiałów terapeutycznych,
- zakup sprzętu sportowego,
- zakup energii, wody, gazu i opału
- zakup druków, materiałów papierniczych do drukarek i urządzeń kserograficznych,
- zakup akcesoriów komputerowych,
- zakup monitora interaktywnego.

**Usługi obce** w kwocie 24 697 804,75 zł związane są z poniesieniem przez jednostki kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz jednostek w zakresie m.in.:

- remontów i konserwacji,
- transportu,
- usług pocztowych i telekomunikacyjnych, wywozu nieczystości, opróżniania koszy ulicznych, oczyszczania miasta, koszenia traw i pielęgnacji zieleni miejskiej,
- usług kominiarskich
- usług drukarskich,
- obsługi bankowej i obsługi prawnej,
- dzierżawy słupów oświetleniowych,
- serwisu oprogramowania,
- usług geodezyjnych (pomiarów, podziałów oraz sporządzania operatów szacunkowych), wykonania planów zagospodarowania przestrzennego,

- przyjmowania i pobytu bezdomnych zwierząt w schronisku, usług weterynaryjnych,
- usług ochrony obiektów.

**Podatki i opłaty** w wartości 434 983,51 zł związane były z poniesieniem przez jednostki kosztów z tytułu świadczeń na rzecz innych budżetów, przede wszystkim budżetu państwa.

Zalicza się do nich:

- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego,
- różne opłaty i składki, z wyjątkiem ubezpieczeń majątkowych,
- podatek od nieruchomości, opłata z tytułu trwałego zarządu,
- podatek od towarów i usług Vat.

W wierszu **wynagrodzenia** wykazano koszty związane z wynagrodzeniami, w gotówce i w naturze, przysługujące pracownikom w jednostkach i innym osobom fizycznym. Wynikają one z umów o pracę, umów o dzieło, umów zleceń i wyniosły 60 014 464,93 zł.

Koszty poniesione z tytułu **ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników** w kwocie 13 717 933,83 zł dotyczyły:

- składek na ubezpieczenia społeczne obciążające pracodawcę,
- składek na Fundusz Pracy i Pracownicze Plany Kapitałowe,
- odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- szkolenia pracowników,
- zakupów i świadczeń związanych z bezpieczeństwem i higieną pracy.

**Pozostałe koszty rodzajowe** w wartości 3 987 301,00 zł przedstawiają m.in. koszty składki członkowskiej dla Związku Powiatowo – Gminnego „Jedźmy razem”, koszty podróży służbowych, ubezpieczenia majątkowe oraz różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

**Inne świadczenia finansowane z budżetu** w kwocie 22 209 435,49 zł oraz **pozostałe obciążenia** w kwocie 278 039,17 zł dotyczyły m.in.:

- zwrotów dotacji i płatności,
- ryczałtów dla radnych,
- ekwiwalentów pieniężnych dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych,
- świadczeń dla osób spełniających stosowne kryteria określone w ustawach o pomocy społecznej i wspieraniu rodziny (zasiłki celowe, stałe, okresowe: świadczenia rodzinne, wychowawcze, świadczenie „Dobry Start”, fundusz alimentacyjny, dodatek osłonowy),
- dodatku węglowego oraz dodatku na inne źródła ciepła wypłacanych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- posiłków dla dzieci i młodzieży, świadczeń na zakwaterowanie i wyżywienie, świadczeń jednorazowych oraz świadczeń rodzinnych dla obywateli Ukrainy wypłacanych ze środków Funduszu Pomocy na rzecz obywateli Ukrainy,
- opłaconych składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe, zdrowotne dla podopiecznych ośrodka pomocy społecznej.

W pozycji **Zysk (strata) z działalności podstawowej** wykazuje się zysk brutto z podstawowej działalności operacyjnej, jeżeli przychody z tytułu dochodów budżetowych są większe od kosztów działalności operacyjnej, natomiast stratę wykazuje się, jeżeli koszty z działalności operacyjnej, wykazane w pozycji B rachunku zysków i strat jednostek, są wyższe

od przychodów wykazanych w pozycji A. Zysk z działalności podstawowej w 2023 r. wyniósł 21 402 631,94 zł.

**Pozostałe przychody operacyjne** to osiągnięte przez jednostki w kwocie 2 087 397,93 zł przychody, do których zaliczono:

- przychody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności,
- przychody ze sprzedaży składników majątkowych,
- przychody z kar umownych, grzywien, kosztów sądowych i odszkodowań,
- przychody z tytułu otrzymanych darowizn,
- przychody z tytułu udziału gminy w programie „Polska Bezgotówkowa”,
- przychody z tytułu wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i świadczeń chorobowych,
- przychody z tytułu zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności.

**Pozostałe koszty operacyjne** w wartości 2 846 925,54 zł dotyczyły:

- kosztów z tytułu wypłaconych kar i odszkodowań,
- kosztów postępowania egzekucyjnego, komorniczego i sądowego,
- kosztów odpisania umorzonych i nieściągalnych należności, w tym: nienależnie pobranych świadczeń z opieki społecznej w związku ze zgonem dłużników,
- kosztów z tytułu zwiększenia odpisów aktualizujących należności na podstawie art. 35b ustawy o rachunkowości (głównie odpisów aktualizujących należności z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego).

**Zysk z działalności operacyjnej** w 2023 r. wyniósł 20 643 104,33 zł i wykazuje się go, jeżeli wynik finansowy z działalności podstawowej, powiększony o pozostałe przychody operacyjne, a następnie pomniejszony o pozostałe koszty operacyjne jest dodatni.

**Przychody finansowe** wyniosły 4 385 405,64 zł i odnoszą się do przychodów z tytułu:

- uzyskanych odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- przypisanych odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie należności, w tym: należności z tytułu wypłaconej osobom uprawnionym zaliczki alimentacyjnej oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- przypisanych rekompensat w wysokości 40 EURO za opóźnienie w płatności,
- zmniejszenia odpisu aktualizującego należności.

**Koszty finansowe** w wysokości 3 084 818,72 zł odnoszą się do:

- zapłaconych prowizji i odsetek m.in. od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- zwrotu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych,
- umorzenia odsetek od nienależnie pobranych świadczeń z opieki społecznej w związku ze zgonem dłużników,
- kosztów odpisów aktualizujących odsetki od należności głównych na podstawie art. 35b ustawy o rachunkowości.

**Zysk brutto** w wartości 21 943 691,25 zł jest wykazywany, jeżeli wynik finansowy z działalności operacyjnej powiększony o pozostałe przychody finansowe a następnie pomniejszony o pozostałe koszty finansowe jest dodatni.

Podatku dochodowego ani pozostałych zmniejszeń zysku bądź zwiększeń straty nie stwierdzono. **Zysk netto roku 2023 wyniósł 21 943 223,81 zł.** Wzrost wartości zysku między



stanem na koniec roku jest wynikiem m.in.: zmiany wysokości świadczeń wypłaconych dla podopiecznych Ośrodka Pomocy Społecznej.

**Łączne zestawienie zmian w funduszu** jest zestawieniem obrazującym zmiany w funduszu, który jest równowartością majątku trwałego i obrotowego jednostki. Celem zestawienia jest dostarczenie informacji o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego oraz o kosztach i przychodach, które bezpośrednio z pominięciem rachunku zysków i strat, zostały odniesione na fundusz. Sprawozdanie to pokazuje zmiany, jakie nastąpiły w poszczególnych elementach funduszu w 2023r.

**Fundusz jednostki na początku okresu** sprawozdawczego (bilans otwarcia) wynosił 270 522 044,69 zł.

**Zwiększenie funduszu** jednostki w kwocie 334 984 603,10 zł wynika:

- z zysku bilansowego za rok ubiegły,
- ze zrealizowanych wydatków budżetowych, (z uwzględnieniem wydatków niewygasających z upływem roku 2022 a zrealizowanych w 2023 r., bez wydatków niewygasających z upływem 2023 a przeznaczonych do realizacji w roku 2024),
- ze środków na inwestycje (poniesionych wydatków z tytułu wydatków inwestycyjnych oraz wydatków na zakupy inwestycyjne z uwzględnieniem wydatków niewygasających dotyczących przełomu lat 2022/2023 i 2023/2024),
- z nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji (na podstawie m.in., wydanych decyzji przez Wojewodę Śląskiego z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Myszków własności nieruchomości zajętych pod drogi publiczne gminne oraz przeniesienia na gminę prawa użytkowania wieczystego),
- z innych zwiększeń (w zakresie m.in.: podatku od towarów i usług, wygaśnięcia prawa użytkowania wieczystego).

**Zmniejszenia funduszu** jednostki w kwocie 322 246 335,83 zł spowodowane były głównie:

- skutkiem przeniesienia straty z roku ubiegłego,
- zrealizowanymi dochodami budżetowymi (roczne sprawozdanie Rb-27S wszystkich jednostek budżetowych z wykonania planu dochodów budżetowych),
- dotacjami i środkami na inwestycje (na podstawie wykorzystanych środków na inwestycje oraz udzielonych dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone),
- wartością sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji (na podstawie dokumentów identyfikujących sprzedaż nieruchomości),
- innymi zmniejszeniami ( w zakresie m.in.: likwidacji środka trwałego oraz w zakresie podatku od towarów i usług).

**Fundusz jednostki na koniec okresu** (bilans zamknięcia) wynosił 283 260 311,96 zł.

**Wynik finansowy netto za rok bieżący** został zaprezentowany w rachunku zysków i strat i przeniesiony do zestawienia zmian w funduszu jednostki. **Fundusz** w wartości 305 203 535,77 zł oznacza na koniec 2023 r. stan funduszu jednostek budżetowych z uwzględnieniem wyniku finansowego za 2023 r. Wynik finansowy 2023 r. będzie korygował fundusz jednostki w następnym roku budżetowym.

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

- Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

**Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi (nauczyciele i administracja)	576,16
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	168,84
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	6,06
6.	<b>Ogółem</b>	<b>751,06</b>

- Sprawozdanie finansowe Gminy Myszków nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.
- W 2023 roku w jednostkach budżetowych nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.
- Nie wystąpiły również znaczące zdarzenia, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym po dniu bilansowym a dotyczące roku obrotowego.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Katarzyna Kochman  
Data: 2024.04.19 10:30:00 CEST

SKARBNIK  
  
Katarzyna Kochman

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Włodzimierz Żak  
Data: 2024.04.19 11:23:22 CEST

BURMISTRZ  
  
Włodzimierz Żak