

ZARZĄDZENIE NR 171/24
PREZYDENTA MIASTA MYSŁOWICE
z dnia 30 kwietnia 2024 roku

w sprawie przyjęcia i przekazania sprawozdania finansowego Miasta Mysłowice sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 609), art. 32 ust. 1 w związku z art. 92 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2024r. poz. 107), art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.), § 28, § 34 ust. 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020r. poz. 342), zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Przyjąć sprawozdanie finansowe Miasta Mysłowice za rok 2023, stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia.
2. Sprawozdanie finansowe składa się z:
 - a) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2023 roku,
 - b) łącznego bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku,
 - c) łącznego rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku,
 - d) łącznego zestawienia zmian w funduszu sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku,
 - e) informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2023 roku.

§ 2.

Przekazać sprawozdanie finansowe Miasta Mysłowice za rok 2023 Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach (w formie elektronicznej) oraz organowi stanowiącemu.

§ 3.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Mysłowice.


§ 4.

Zarządzenie Prezydenta wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA
MYSŁOWICE
(-) *Dariusz WÓJTOWICZ*

Otrzymują:

1. Wydział Organizacyjny, Kadr i Płac
2. Kancelaria Rady Miasta
3. Skarbnik Miasta
4. Wydział Budżetu – a/a

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Prezydent Miasta Mysłowice ul. Powstańców 1 41-400 MYSŁOWICE	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasto Mysłowice sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego C8263795B4D4739A 
Numer identyfikacyjny REGON 276255393		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	31 858 855,73	20 929 290,31	I Zobowiązania	230 046 762,10	217 178 298,92
I.1 Środki pieniężne	31 858 855,73	20 929 290,31	I.1 Zobowiązania finansowe	227 865 168,99	211 748 795,55
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	31 858 855,73	20 929 290,31	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	15 400 965,04	20 088 122,11
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	212 464 203,95	191 660 673,44
II Należności i rozliczenia	2 152 512,96	1 468 185,33	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 127 435,83	621 470,36
II.1 Należności finansowe	1 706 250,00	906 250,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	54 157,28	4 808 033,01
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	800 000,00	775 000,00	II Aktywa netto budżetu	-122 826 098,58	-140 982 679,58
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	906 250,00	131 250,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-58 755 137,15	-17 336 494,95
II.2 Należności od budżetów	10 361,32	219 725,64	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	435 901,64	342 209,69	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-58 755 137,15	-17 336 494,95
III Rozliczenia międzyokresowe	80 905 947,83	63 215 796,29	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-393 750,00	-820 086,05
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-63 677 211,43	-122 826 098,58
			III Rozliczenia międzyokresowe	7 696 653,00	9 417 652,59
Suma aktywów	114 917 316,52	85 613 271,93	Suma pasywów	114 917 316,52	85 613 271,93

Lidia Krzysztofa Łazarczyk
skarbnik

2024-03-25

rok, miesiąc, dzień

Wojciech Stanisław Chmiel
zarząd

BeSTia

C8263795B4D4739A

Strona 1 z 2


Lidia Krzysztofa Łazarczyk
skarbnik

2024-03-25
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Stanisław Chmiel
zarząd

BeSTia

C8263795B4D4739A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Prezydent Miasta Mysłowice ul. Powstańców 1 41-400 MYŚLOWICE	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 4C2AE74AD29F7807 
Numer identyfikacyjny REGON 276255393	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	637 562 042,37	675 212 317,48	A Fundusz	668 752 388,42	699 523 038,58
A.I Wartości niematerialne i prawne	1 247 822,97	378 392,60	A.I Fundusz jednostki	630 209 831,55	649 444 051,84
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	506 801 638,01	539 873 581,31	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	38 542 556,87	50 093 505,85
A.II.1 Środki trwałe	472 380 130,00	505 440 482,53	A.II.1 Zysk netto (+)	301 150 154,75	308 215 454,22
A.II.1.1 Grunty	69 449 725,50	78 440 018,89	A.II.2 Strata netto (-)	-262 607 597,88	-258 121 948,37
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 871 845,33	2 707 124,63	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	-14 519,11
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	398 948 082,13	423 689 353,64	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 546 987,85	1 547 621,29	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	903 551,76	1 420 095,58	C Państwowe fundusze celowe	1 636 628,23	1 496 185,23
A.II.1.5 Inne środki trwałe	531 782,76	343 393,13	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	54 602 458,93	67 145 493,68
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	34 421 508,01	34 433 098,78	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	45 464 974,73	57 664 553,31
A.III Należności długoterminowe	8 937 081,39	9 384 843,57	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 452 769,55	13 131 964,93
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	120 575 500,00	125 575 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 546 058,52	2 065 688,15
A.IV.1 Akcje i udziały	120 575 500,00	125 575 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	9 249 471,64	11 479 448,10
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	14 514 059,01	18 233 554,05

Jolanta Barbara Dziuboń
(główny księgowy)

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Jacek Wójtowicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

4C2AE74AD29F7807

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 707 015,26	2 797 371,10
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 874 165,53	1 688 066,33
B Aktywa obrotowe	87 429 433,21	92 952 400,01	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	436 221,61	342 593,14
B.I Zapasy	537 478,04	598 359,81	D.II.8 Fundusze specjalne	7 685 213,61	7 925 867,51
B.I.1 Materiały	535 030,71	597 483,93	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	7 685 213,61	7 925 867,51
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	200 402,81	96 096,80
B.I.4 Towary	2 447,33	875,88	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	8 937 081,39	9 384 843,57
B.II Należności krótkoterminowe	80 005 883,55	87 234 031,52			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	3 138 949,73	4 082 441,68			
B.II.2 Należności od budżetów	128 587,00	191 887,61			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	350 501,28	498 072,28			
B.II.4 Pozostałe należności	76 387 820,06	82 461 629,95			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	25,48	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 490 565,51	4 688 716,01			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 031 073,57	3 472 127,21			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 443 009,31	1 210 948,46			
B.III.4 Inne środki pieniężne	16 482,63	5 640,34			
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			

Jolanta Barbara Dziuboń
(główny księgowy)

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Jacek Wójtowicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

4C2AE74AD29F7807

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	395 506,11	431 292,67			
Suma aktywów	724 991 475,58	768 164 717,49	Suma pasywów	724 991 475,58	768 164 717,49

 Jolanta Barbara Dziuboń
 (główny księgowy)

BeSTia

 2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

4C2AE74AD29F7807

 Dariusz Jacek Wójtowicz
 (kierownik jednostki)

Jolanta Barbara Dziuboń
(główny księgowy)


BeSTia

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

4C2AE74AD29F7807

Dariusz Jacek Wójtowicz
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Prezydent Miasta Mysłowice ul. Powstańców 1 41-400 MYSŁOWICE		Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276255393		Wysłać bez pisma przewodniego B845540689545893	
			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	501 376 062,02	506 643 865,48
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 510 183,07	22 740 430,65
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	25 113,54	35 786,56
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	1 886 172,80	3 368 448,74
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	477 954 592,61	480 499 199,53
B.	Koszty działalności operacyjnej	465 453 913,75	444 528 282,52
B.I.	Amortyzacja	21 674 685,19	21 203 354,07
B.II.	Zużycie materiałów i energii	31 697 950,23	38 750 994,34
B.III.	Usługi obce	74 414 472,49	76 897 133,61
B.IV.	Podatki i opłaty	1 443 450,17	2 309 974,68
B.V.	Wynagrodzenia	176 906 063,33	202 073 001,41
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	68 638 812,83	55 926 152,69
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	24 212 497,70	13 429 830,67
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	66 449 616,81	33 937 841,05
B.X.	Pozostałe obciążenia	16 365,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	35 922 148,27	62 115 582,96
D.	Pozostałe przychody operacyjne	9 552 385,56	10 663 194,82
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8 299,84	3 825,53
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	9 544 085,72	10 659 369,29
E.	Pozostałe koszty operacyjne	12 078 223,39	16 018 829,90

Jolanta Barbara Dziuboń
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jacek Wójtowicz
kierownik jednostki

BeSTia

B845540689545893

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	469 322,01	1 439 086,82
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	11 608 901,38	14 579 743,08
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	33 396 310,44	56 759 947,88
G.	Przychody finansowe	18 239 281,30	7 892 035,17
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	18 238 820,81	7 888 382,05
G.III.	Inne	460,49	3 653,12
H.	Koszty finansowe	12 971 919,87	14 427 015,20
H.I.	Odsetki	7 932 162,44	12 220 063,61
H.II.	Inne	5 039 757,43	2 206 951,59
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	38 663 671,87	50 224 967,85
J.	Podatek dochodowy	121 115,00	131 462,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	14 519,11
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	38 542 556,87	50 078 986,74

Jolanta Barbara Dziuboń
główny księgowy


2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jacek Wójtowicz
kierownik jednostki

Jolanta Barbara Dziuboń
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jacek Wójtowicz
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Prezydent Miasta Mysłowice ul. Powstańców 1 41-400 MYSŁOWICE	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276255393		Wysłać bez pisma przewodniego 5E5DE1BAEE74F82D 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		558 040 769,65	630 209 831,55
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		1 193 749 444,29	1 070 636 964,02
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		352 348 046,70	301 150 154,75
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		486 160 686,88	461 220 077,33
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		46 542 089,44	33 100 011,88
I.1.4. Środki na inwestycje		46 025 549,96	45 765 079,56
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		7 981 939,75	8 599 246,66
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		254 691 131,56	220 802 393,84
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		1 121 580 382,39	1 051 402 743,73
I.2.1. Strata za rok ubiegły		293 470 015,91	262 607 597,88
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		482 047 771,44	485 216 908,65
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		81 639 828,17	86 279 227,27
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		796 082,77	843 917,16
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		263 626 684,10	216 455 092,77
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		630 209 831,55	649 444 051,84

Jolanta Barbara Dziuboń
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jacek Wójtowicz
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	38 542 556,87	50 078 986,74
III.1.	zysk netto (+)	301 150 154,75	308 215 454,22
III.2.	strata netto (-)	-262 607 597,88	-258 121 948,37
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	-14 519,11
IV.	Fundusz (II+,-III)	668 752 388,42	699 523 038,58

 Jolanta Barbara Dziuboń
 główny księgowy

 2024-04-30
 rok, miesiąc, dzień

 Dariusz Jacek Wójtowicz
 kierownik jednostki

Jolanta Barbara Dziuboń
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jacek Wójtowicz
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Nazwa jednostki **Miasto Mysłowice**

1.2 Siedziba jednostki **Mysłowice**

1.3 Adres jednostki **Urząd Miasta Mysłowice ul. Powstańców 1, 41 - 400 Mysłowice**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki Miasto Mysłowice jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla realizacji zadań publicznych na swoim terytorium.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Miasto posiada jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy) sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe. Sprawozdaniem łącznym zostało objęte:

- 52 jednostek budżetowych,
- 1 zakład budżetowy.

Lista jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego objętych niniejszym sprawozdaniem:

L.p.	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	REGON	MIEJSCOWOŚĆ	KOD POCZTOWY	ADRES
1	Miasto Mysłowice	276255393	Mysłowice		

JEDNOSTKI BUDŻETOWE

L.p.	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	REGON	MIEJSCOWOŚĆ	KOD POCZTOWY	ADRES
1	Urząd Miasta Mysłowice	000515810	Mysłowice	41 - 400	ul. Powstańców 1
2	Dom Pomocy Społecznej	000686486	Mysłowice	41 - 404	ul. M. Reja 54
3	PZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno - Opiekuńczy	278193510	Mysłowice	41 - 404	ul. Laryska 7
4	Dom im. św. Ojca Pio w Mysłowicach	271726050	Mysłowice	41 - 400	ul. Stefana Żeromskiego 2
5	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Dom Ewy w Mysłowicach	389290344	Mysłowice	41 - 400	ul. Krakowska 8/6
6	Powiatowy Urząd Pracy	276765697	Mysłowice	41 - 400	ul. Mikołowska 4a

L.p.	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	REGON	MIEJSCOWOŚĆ	KOD POCZTOWY	ADRES
7	Żłobek Miejski	272537060	Mysłowice	41 - 400	ul. Władysława Reymonta 11
8	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	003447180	Mysłowice	41 - 400	ul. Gwarków 24
9	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	276280008	Mysłowice	41 - 400	ul. Mikołowska 50M
10	Straż Miejska	241952478	Mysłowice	41 - 400	ul. Strażacka 7
11	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	277573340	Mysłowice	41 - 400	ul. Mikołowska 4a
12	Biuro Miejskiego Rzecznika Konsumentów	240340945	Mysłowice	41 - 400	ul. Mikołowska 4a
13	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	360408067	Mysłowice	41 - 400	ul. ks. Norberta Bończyka 32z
14	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	364124349	Mysłowice	41 - 400	ul. Mikołowska 44
15	Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych	272150303	Mysłowice	41 - 400	ul. Powstańców 6a
16	Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka	000818717	Mysłowice	41 - 412	ul. Bernarda Wały 4
17	Przedszkole Integracyjne	271048614	Mysłowice	41 - 400	ul. Portowa 11a
18	Przedszkole Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi	270537200	Mysłowice	41 - 404	ul. Laryska 9
19	Przedszkole Nr 3	271048590	Mysłowice	41 - 412	ul. Bernarda Wały 3
20	Przedszkole Nr 4	271049252	Mysłowice	41 - 400	ul. Stanisława Wyspiańskiego 16a
21	Przedszkole Nr 5	271048583	Mysłowice	41 - 400	ul. Armii Krajowej 28
22	Przedszkole Nr 8	271049275	Mysłowice	41 - 400	ul. Gwarków 22
23	Przedszkole Nr 9	271050048	Mysłowice	41 - 400	ul. Ludomira Różyckiego 10 J
24	Przedszkole Nr 10	271049341	Mysłowice	41 - 409	ul. Niepodległości 44
25	Przedszkole Nr 12	271048666	Mysłowice	41 - 400	ul. Bolesława Prusa 5
26	Przedszkole Nr 13 im. Janusza Korczaka	271049281	Mysłowice	41 - 400	ul. Armii Krajowej 19
27	Przedszkole Nr 15	270553860	Mysłowice	41 - 408	ul. Edmunda Osmańczyka 2
28	Przedszkole Nr 16 z Oddziałami Integracyjnymi	271048672	Mysłowice	41 - 412	ul. Franciszka Kawy 4
29	Przedszkole Nr 18	270537914	Mysłowice	41 - 408	ul. Pocztowa 20
30	Przedszkole Nr 19	271049246	Mysłowice	41 - 409	ul. Ignacego Łukasiewicza 34
31	Przedszkole Nr 20 im. Misia Uszatka	271049298	Mysłowice	41 - 400	ul. Gabrieli Zapolskiej 1
32	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Skłodowskiej-Curie	000721171	Mysłowice	41 - 400	ul. Wielka Skotnica 2
33	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Bolesława Prusa	000721188	Mysłowice	41 - 400	ul. Piastowska 7

L.p.	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	REGON	MIEJSCOWOŚĆ	KOD POCZTOWY	ADRES
34	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Kawalerów Orderu Uśmiechu	000721194	Mysłowice	41 - 400	ul. 1000 - lecia Państwa Polskiego 6
35	Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Wojciecha Korfańskiego	367539571	Mysłowice	41 - 400	ul. Wielka Skotnica 84a
36	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Gustawa Morcinka	000721142	Mysłowice	41 - 409	ul. Długa 92
37	Szkoła Podstawowa Nr 7 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Kornela Makuszyńskiego	000721231	Mysłowice	41 - 400	ul. Górnicza 4
38	Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Bernarda Świerczyny	000721254	Mysłowice	41 - 400	ul. Armii Krajowej 30
39	Szkoła Podstawowa Nr 10 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Karola Miarki	000721260	Mysłowice	41 - 400	ul. Mikołaja Reja 28
40	Szkoła Podstawowa Nr 13 z Oddziałami Integracyjnymi i Dwujęzycznymi im. Henryka Sienkiewicza	001327329	Mysłowice	41 - 412	ul. ks. Kard. Augusta Hlonda 14
41	Szkoła Podstawowa Nr 14	000721107	Mysłowice	41 - 408	ul. 3 - go Maja 19
42	Szkoła Podstawowa Nr 15 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Alfreda Szklarskiego	000721113	Mysłowice	41 - 400	ul. Piastów Śląskich 8
43	Szkoła Podstawowa Nr 16 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jerzego Chromika	000721120	Mysłowice	41 - 400	ul. Kosztowska 46
44	Szkoła Podstawowa Sportowa im. Olimpijczyków Śląskich	000721202	Mysłowice	41 - 400	ul. Gwarków 1
45	Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 1	243009010	Mysłowice	41 - 412	ul. Gen. Jerzego Ziętka 116
46	Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 2	243008944	Mysłowice	41 - 404	ul. Józefa Wybickiego 79
47	Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 3	243276596	Mysłowice	41 - 404	ul. Laryska 101
48	Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 4	364124987	Mysłowice	41 - 400	ul. PCK 209B
49	I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki	000722325	Mysłowice	41 - 400	ul. Mickiewicza 6 - 8
50	II Liceum Ogólnokształcące im. Powstańców Śląskich	271196250	Mysłowice	41 - 400	ul. Mikołowska 3
51	Młodzieżowy Dom Kultury	000722348	Mysłowice	41 - 400	ul. Mikołowska 3
52	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna	000722377	Mysłowice	41 - 400	ul. Wielka Skotnica 84a

ZAKŁAD BUDŻETOWY

L.p.	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	REGON	MIEJSCOWOŚĆ	KOD POCZTOWY	ADRES
1	Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej	271570799	Mysłowice	41 - 400	ul. Partyzantów 21

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z również z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o jednostkach objętych sprawozdaniem.

2. Dom Pomocy Społecznej

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest realizacja decyzji administracyjnych o umieszczeniu w domu pomocy społecznej w postaci świadczenia usług bytowych, opiekuńczych, wspomagających i edukacyjnych osobom przewlekle psychicznie chorym, zapewniając całodobową opiekę osobom niemogącym samodzielnie funkcjonować w codziennym życiu.

3. PZOZ Ośrodka Rehabilitacyjno – Opiekuńczego

Podstawowym celem funkcjonowania Zakładu jest świadczenie kompleksowej, wielodyscyplinarnej opieki rehabilitacyjno – terapeutyczno – edukacyjnej i rewalidacji oraz wykonywanie świadczeń medycznych w tym zakresie, a także świadczenia specjalistyczne w zakresie podpisanych umów z NFZ.

4. Dom im. św. Ojca Pio w Mysłowicach

Celem działalności jednostki jest zapewnienie całodobowej opieki i wychowania dzieciom całkowicie lub częściowo pozbawionym opieki rodzicielskiej, których nie umieszczono w rodzinnej pieczy zastępczej.

5. Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Dom Ewy w Mysłowicach

Przedmiotem działalności jednostki jest zapewnienie całodobowej opieki i wychowania oraz zaspokajanie niezbędnych potrzeb bytowych, rozwojowych, w tym emocjonalnych, społecznych i religijnych dzieciom i młodzieży w zakresie wynikającym z indywidualnych potrzeb na poziomie obowiązującego standardu. Dom zapewnia także korzystanie z przysługujących na podstawie odrębnych przepisów świadczeń zdrowotnych i kształcenia.

6. Powiatowy Urząd Pracy wchodzi w skład powiatowej administracji zespolonej i realizuje zadania w zakresie polityki rynku pracy:

- opracowuje i realizuje programy promocji zatrudnienia oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,
- pozyskuje i gospodaruje środkami finansowymi na realizację zadań z zakresu aktywizacji lokalnego rynku pracy,
- udziela pomocy bezrobotnym i poszukującym pracy w znalezieniu pracy przez pośrednictwo i poradnictwo zawodowe,
- od miesiąca marca 2020 realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 02 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020r.poz. 374 z późniejszymi zm.).

7. Żłobek Miejski

Podstawowym celem działania jest prowadzenie działalności opiekuńczej, wychowawczej i edukacyjnej dla dzieci do 3 lat.

8. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

Samorządowa jednostka budżetowa realizująca zadania z zakresu polityki społecznej oraz inne zlecone przepisami prawa.

9. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej

Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.

10. Straż Miejska

Jednostka wykonuje zadania w zakresie ochrony porządku publicznego wynikające z ustaw i aktów prawa miejscowego.

11. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego

Jest organem władzy administracji rządowej, wchodzącym w skład zespolonej administracji powiatowej. Jednostka działa na podstawie przepisów ustawy Prawo budowlane i pozostałych przepisów prawnych. Prowadzi działalność w zakresie kontroli procesu budowlanego, utrzymania obiektów budowlanych oraz orzecznictwa administracyjnego w zakresie prawa budowlanego i inspekcyjno-kontrolną w zakresie przestrzegania przepisów prawa budowlanego na terenie miasta Mysłowice. Jednostka ma za zadanie między innymi nadzór i kontrolę prowadzonych inwestycji tj. budowy oraz użytkowania i stanu technicznego wcześniej wybudowanych budynków.

12. Biuro Miejskiego Rzecznika Konsumentów

Podstawowym celem funkcjonowania jest kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania (sprawy w zakresie praw konsumentów) – mieszkańców miasta Mysłowice m.in. zapewnienie bezpłatnego poradnictwa konsumenckiego.

13. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

Realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej i turystyki, administrowanie oraz zarządzanie obiektami sportowymi i terenami rekreacyjnymi, a także urządzeniami sportowymi. Wspieranie oraz promocja edukacji i inicjatyw sportowych w mieście oraz dbałość o rozwój psychofizyczny i zdrowie wszystkich mieszkańców Miasta.

14. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego

Placówka prowadzi działalność edukacyjną, dydaktyczną i wychowawczą dla młodzieży i osób dorosłych zgodnie z przepisami prawa. Przedmiotem działania placówki są również kursy zawodowe i kwalifikacyjne, działanie w obszarze poradnictwa zawodowego oraz współpraca z pracodawcami i organizacjami pracodawców. W zakresie działalności dodatkowej placówka prowadzi działalność gospodarczą zgodną z odrębnymi przepisami prawa- w tym Podstawową Stację Kontroli Pojazdów

i działalność produkcyjną i usługową, która może być finansowana w formie gospodarki pozabudżetowej Centrum na zasadach określonych odrębnymi przepisami prawa.

15. Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych

Jednostka zapewnia obsługę finansowa-księgową, administracyjną, prawną i techniczną dla szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Miasto Mysłowice.

Jednostki oświatowe poz. od 16 do 52 szkoły, przedszkola

Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza. Podejmowanie niezbędnych działań w celu tworzenia optymalnych warunków realizacji działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej oraz innej działalności statutowej, zapewnienia każdemu uczniowi warunków niezbędnych do jego rozwoju, podnoszenia jakości pracy szkoły lub placówki i jej rozwoju organizacyjnego.

Miejski Zarządu Gospodarki Komunalnej

Przedmiotem działalności Zakładu jest wykonywanie zadań własnych Gminy Miasta Mysłowice w zakresie gospodarki zasobem mieszkaniowym i lokalami użytkowymi, a w szczególności:

- administrowanie zasobami i lokalami użytkowymi,
- reprezentowanie miasta we wspólnotach mieszkaniowych,
- administrowanie lokalami socjalnymi wynajętymi od innych administratorów,
- prowadzenie inwestycji i remontów w mieszkaniowym zasobie miasta i lokalach użytkowych.

Ponadto Zakład wykonuje zadania z zakresu utrzymania czystości i porządku oraz zieleni miejskiej, zadrzewień i ciągów komunikacyjnych znajdujących się na terenach przyległych do budynków komunalnych, a także w zakresie zaopatrzenia w energię ciepłą, gaz, wodę i doprowadzania ścieków (w tym także rozliczeń tych mediów) w administrowanych zasobach.

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

Aktywa i pasywa ujęte w księgach rachunkowych budżetu Miasta Mysłowice wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. inwestycje krótkoterminowe (w tym lokaty) według wartości rynkowej,
2. środki wyrażone w walucie obcej wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonej przez NBP na ten dzień,
3. należności i udzielone pożyczki w kwocie wymaganej zapłaty,
4. zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,
5. zobowiązania finansowe według skorygowanej ceny nabycia powiększonej o kwoty z tytułu odsetek,
6. zobowiązania warunkowe, których powstanie uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń, wycenia się:
 - a) z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń w wysokości udzielonego poręczenia lub gwarancji z uwzględnieniem dokonywanych spłat,
 - b) z tytułu wystawienia weksla w wysokości wynikającej z deklaracji wekslowej (w przypadku weksla własnego in blanco) lub kwoty określonej na wekslu.

Zobowiązania warunkowe nie powiększają zobowiązań bilansowych dopóki nie nastąpi spełnienie warunków ich realizacji.

Urzędu Miasta Mysłowice

4. 1 Metoda amortyzacji

Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych, określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Umorzenie nalicza się metodą liniową, a odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo na koniec roku obrotowego oraz w momencie ich sprzedaży i likwidacji.

4.2. Metoda wyceny aktywów i pasywów

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

1. ewidencja ilościowo-wartościowa środków trwałych, których wartość przekracza kwotę 10 000 zł (konto 011);
2. ewidencja ilościowo-wartościowa pozostałych środków trwałych (wyposażenie), o wartości 1 500 – 10 000 zł (konto 013);
3. dla pozostałych środków trwałych, których wartość nie przekracza kwoty 1 500 zł, prowadzona jest wyłącznie ewidencja ilościowa;
4. ewidencja ilościowo-wartościowa wartości niematerialnych i prawnych (konto 020).

Jednostka nie dokonuje wyceny aktywów finansowych. Jednostka nie dokonuje wyceny materiałów.

Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad dla należności:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności (indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników);
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności (indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników);
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników);
5. należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej

działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu (odrębnie dla poszczególnych grup należności).

Jednostka nie dokonuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a także środków trwałych w budowie nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, bądź też według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe;
2. środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem;
3. akcje i udziały w innych jednostkach oraz długoterminowe papiery wartościowe – według cen nabycia, należności długoterminowe – w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami;
4. mienie zlikwidowanych jednostek - według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu oraz dołączonych załączników;
5. inwestycje krótkoterminowe – według cen nabycia lub ceny (wartości) rynkowej;
6. rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia;
7. należności krótkoterminowe – w wartości nominalnej w wysokości wymaganej zapłaty;
8. środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej;
9. waluty obce wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień wyceny;
10. krótkoterminowe papiery wartościowe – według cen nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zobowiązania z tytułu dostaw oraz finansowe, wynikające z rozliczeń podatkowych i innych obciążeń – w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów, bądź też naliczonych od zobowiązań wymagalnych na koniec każdego kwartału;
11. pozostałe zobowiązania niewymagalne – w wartości nominalnej.

Polityka rachunkowości **Żłobka Miejskiego w Mysłowicach**, w tym wycena aktywów i pasywów, opiera się na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz w innych przepisach wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

4. 1 Metoda amortyzacji

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 złotych), umarzone są metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia ich w użytkowanie.

Składniki majątku zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych są umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dla obydwu grup składników prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa.

Dla składników majątku, których wartość nie przekracza kwoty 350 zł, dopuszcza się możliwość jednorazowego zaliczenia w koszty i prowadzenie wyłącznie ewidencji ilościowej.

4.2. Metoda wyceny aktywów i pasywów

Na dzień bilansowy poszczególne składniki aktywów i pasywów są wyceniane:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- zapasy, które w jednostce obejmują: środki żywności, środki czystości, materiały biurowe, papier do urządzeń drukarskich i ksero, i dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa – według cen nabycia,
- należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty,
- zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty,
- kapitały i pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Jako jednostka prowadząca działalność zwolnioną z VAT, składniki majątku, należności i zobowiązania z tyt. dostaw i usług, zapasy, wycenia się łącznie z podatkiem VAT.

Rozliczenia międzyokresowe w jednostce mają nieistotną wartość, dlatego nie są tworzone, a zdarzenia ujmowane są w księgach w okresie wystąpienia.

Księgi rachunkowe **Domu Pomocy Społecznej w Mysłowicach** prowadzone są w siedzibie jednostki, techniką komputerową według zasad określonych w Ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie Ustawy o finansach publicznych.

4. 1 Metoda amortyzacji

Amortyzację przeprowadza się metodą liniową. Odpisy amortyzacyjne ustala się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi zawartymi w Klasyfikacji Środków Trwałych.

4.2. Metoda wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wykazywane są metodą wartości netto, tj. wartości składników aktywów i pasywów są pomniejszane o odpowiednie odpisy i korekty aktualizacyjne i wyceniane nie rzadziej niż na dzień bilansowy, m.in. w następującym zakresie:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według wartości początkowej za którą uważa się cenę nabycia lub w wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe;
- środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki Samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu;
- 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;
- rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ich wartości wynikającej z ewidencji, w cenach zakupu;
- należności – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności;
- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty;
- fundusze – w wartości nominalnej.

Straży Miejskiej w Mysłowicach

4.1 Metoda amortyzacji

- Umorzenie nalicza się metodą liniową, a odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) dokonuje się jednorazowo na koniec roku obrotowego oraz w momencie ich sprzedaży i likwidacji.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych, określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.2. Metoda wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.
- Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 200,00 zł jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.
- Składniki majątku o wartości początkowej 200,00 zł do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- Składniki majątku o wartości początkowej większej niż 10 000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według stawek podatkowych.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

4.1. Metody amortyzacji

Dokonanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych, wszystkie nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu, jak koszty remontu.

4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- składniki majątkowe o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.
- składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

-składniki majątku o wartości powyżej 10 000zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Jednostka użytkuje urządzenia ksero otrzymane na podstawie umowy najmu. Przedmioty najmu zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej jednostki.

Artykuły żywnościowe zakupione na potrzeby przygotowania posiłków objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody średniej ważonej do wyceny zapasu. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów, a zakupione artykuły bezpośrednio po dokonaniu zakupu wydawane są do zużycia.

Biuro Miejskiego Rzecznika Konsumentów

4.1. Metoda amortyzacji

Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – od następnego miesiąca, wg stawek określonych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dn. 15.02.1992 (Dz. U z 2016 poz. 1888 z późn. zm.).

Pozostałe środki trwałe - (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

4.2. Metoda wyceny aktywów i pasywów

Wycena aktywów i pasywów w **Biurze Miejskiego Rzecznika Konsumentów** - wg cen nabycia lub kosztu zakupu, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej.

PZOZ Ośrodka Rehabilitacyjno – Opiekuńczego

4.1. Metoda amortyzacji

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- składniki majątku o wartości poniżej 1.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej;
- składniki majątku o wartości początkowej od 1.000 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowego odpisu umorzeniowego w miesiącu przyjęcia go do używania;
- składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych;
- nakłady na ulepszenia 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.

4.2. Metoda wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany Ustawą o rachunkowości.

Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej

4.1. Metoda amortyzacji

Aktywa i pasywa w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej wycenia się z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Wartości materialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości określonej w akcie darowizny.

Wartości materialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie. Wartości niematerialne i prawne zakupione poniżej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są w 100% w chwili przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe – w dniu przyjęcia do użytkowania zakupione z własnych środków wycenia według cen nabycia, środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa, samorządu terytorialnego lub innej jednostki – według wartości określonej w decyzji lub umowie o przekazaniu. Środki trwałe umarzane są wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisów dokonuje się na koniec roku obrotowego. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 1.500,- zł i nie większej niż 10.000,- zł o okresie użytkowania dłuższym niż rok podlegają ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Do tych składników stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100 % ich wartości w miesiącu przyjęcia składnika majątku do użytkowania. Bez względu na wartość, ewidencją ilościowo-wartościową obejmujemy składniki majątkowe zaliczane do pozostałych środków trwałych dotyczące wyposażenia (szafy, biurka, maszyny liczące itp.). Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej od 50,00 do 1.499,00 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej.

Zapasy (materiały) – do materiałów zalicza się: materiały biurowe, umundurowanie, wyposażenie indywidualne strażaka, środki czystości oraz pozostałe niezbędne materiały potrzebne do prawidłowego funkcjonowania jednostki : węże, sorbenty, neutralizatory, itp. Wycena rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego następuje według cen nabycia przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników, które jednostka nabyła najwcześniej metodą FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”. W Komendzie Miejskiej PSP w Mysłowicach zakupy materiałów (części wymiennych materiałów eksploatacyjnych) dokonywane są na bieżąco według aktualnych potrzeb i podlegają zaliczeniu w koszty bezpośrednio po zakupie. Przesunięte w czasie wydanie materiałów eksploatacyjnych poprzedzone jest wpisane do ewidencji ilościowej i kwitowane jest przez osoby pobierające, natomiast nie prowadzimy ewidencji części wymiennych.

4.2. Metoda wyceny aktywów i pasywów

Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonujemy metodą liniową, na koniec roku począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Księgi rachunkowe oświatowych jednostek budżetowych prowadzone są w siedzibie Miejskiego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Mysłowicach ul. Powstańców 6a w języku polskim i walucie polskiej.

4.1 Metoda amortyzacji

Środki trwałe są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych o wartości początkowej powyżej 10 000 złotych. Środki trwałe umarzane są jednorazowo za okres całego roku na dzień 31 grudnia.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzane są: książki, odzież ochronna, pomoce naukowe i dydaktyczne, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

4.2 Metoda wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe;
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według wartości wynikającej z ewidencji;
- należności – w kwocie wymagalnej zapłaty;
- zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty. Zobowiązania i zaangażowania wydatków dotyczących miesiąca grudnia lub okresów wcześniejszych księguje się na podstawie dokumentów, które wpłynęły do dnia 25 stycznia roku następnego. Dla dokumentów otrzymanych po tym terminie stosuje się zasadę, że suma istotna dla rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej wynosi 5% - zrealizowanych wydatków budżetu jednostki;
- odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;
- nie prowadzi się konta 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Dom im. św. Ojca Pio w Mysłowicach

4.1 Metoda amortyzacji

Składniki majątku o wartości początkowej:

- powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów; dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek amortyzacyjnych ustalonych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych; amortyzacja księgowana jest jednorazowo na koniec roku obrotowego metodą liniową,
- od 1.000 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów; umarza się je jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- od 100 zł do 1.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty; składniki te podlegają ewidencji ilościowej,

- do 100 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty; składniki te nie podlegają ewidencji ilościowej.
Poniesione nakłady na ulepszenie, adaptację lub modernizację podwyższają wartość środka trwałego.

4.2 Metoda wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Bez względu na wartość nie podlegają ewidencji:

- wyposażenie sanitarne i kuchenne zainstalowane na stałe, np. umywalki, zlewozmywaki,
- wykładziny podłogowe i żaluzje wszelkiego typu, karnisze po zainstalowaniu,
- sprzęt przeciwpożarowy,
- lampy oświetleniowe.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się wg kosztu wytworzenia czyli w wysokości faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Materiały wycenia się wg cen zakupu. Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe.

Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Dom Ewy w Mysłowicach

4.1 Metoda amortyzacji

Składniki majątku o wartości początkowej:

- powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów; dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek amortyzacyjnych ustalonych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych; amortyzacja księgowana jest jednorazowo na koniec roku obrotowego metodą liniową,
- od 1.000 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów; umarza się je jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- od 100 zł do 1.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty; składniki te podlegają ewidencji ilościowej,
- do 100 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty; składniki te nie podlegają ewidencji ilościowej.

Poniesione nakłady na ulepszenie, adaptację lub modernizację podwyższają wartość środka trwałego.

4.2 Metoda wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Bez względu na wartość nie podlegają ewidencji:

- wyposażenie sanitarne i kuchenne zainstalowane na stałe, np. umywalki, zlewozmywaki,
- wykładziny podłogowe i żaluzje wszelkiego typu, karnisze po zainstalowaniu,
- sprzęt przeciwpożarowy,
- lampy oświetleniowe.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się wg kosztu wytworzenia czyli w wysokości faktycznie

Poniesionych wydatków na realizację zadania, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Materiały wycenia się wg cen zakupu. Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe.

Powiatowy Urząd Pracy

4.1 Metoda amortyzacji

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

4.2 Metoda wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawy o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (tekst jednolity Dz. U z 2020r., poz.342). W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

- składniki majątku mające cechy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową poniżej 300 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i wprowadza do ewidencji pozabilansowej.
- składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości od 300 zł. do 10 000 zł., jednostka do ewidencji bilansowej aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania do używania, według stawek podatkowych.
- wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające 10 000 zł są odnoszone w koszty bieżącego okresu.

W **Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Mysłowicach** aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

4.1 Metoda amortyzacji

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 złotych jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki majątkowe i umarza się stopniowo wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Na dzień bilansowy środki trwałe wyceniane są według wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się stopniowo począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, a zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową środka trwałego. Odpisów dokonuje się na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji środków trwałych.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych nalicza się metodą liniową. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na koniec każdego roku budżetowego lub w ciągu roku do dnia likwidacji, przekazania lub sprzedaży. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4.2 Metoda wyceny aktywów i pasywów

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wyceniane są według:

- cen nabycia w przypadku zakupu. Na cenę nabycia składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, transportu, załadunku, wyładunku, składowania i pomniejszona o rabaty, upusty,
- wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przy braku tych dokumentów wg wartości rynkowej lub wyceny eksperta w przypadku inwentaryzacji,
- wg wartości rynkowej z dnia otrzymania spadku lub w niższej wartości określonej w umowie przekazania w przypadku spadku lub darowizny,
- w wysokości określonej w decyzji w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub od innej jednostki.

Wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do ewidencji wyceniane są wg:

- cen nabycia,
- w wartości określonej w decyzji w przypadku nieodpłatnego otrzymania,
- w wartości rynkowej w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny.

Składniki majątku mające cechy środków trwałych o wartości początkowej do 10 000,00 złotych zalicza się do pozostałych środków trwałych. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej, finansowane są ze środków na wydatki bieżące i umarzone są w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do używania. W przypadku przekazania, zbycia, likwidacji środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych naliczenie umorzenia następuje w ciągu roku do dnia wykreślenia środka z ewidencji.

Należności krótko i długoterminowe na dzień bilansowy wycenia się w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizacyjne.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej.

Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

4.1 Metoda amortyzacji

Aktywa firmy nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania są wykorzystywane do celów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą a ich przewidywany okres używania przekracza 1 rok. W Miejskim Ośrodku Sportu

i Rekreacji w Mysłowicach stosuje się amortyzację liniową. Amortyzacja rozpoczyna się od 10.000,00 zł, natomiast do 10.000,00 zł. to koszt zużycia materiałów.

4.2 Metoda wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

1. Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500,00zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500,-zł jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.
2. Składniki majątku o wartości początkowej od 500,-zł do 10.000,-zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
3. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,-zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.
4. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO.

Miejski Zarządu Gospodarki Komunalnej

4.1 Metoda amortyzacji

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej brutto powyżej 10 000 zł, podlegają amortyzacji i umorzeniu nie rzadziej niż raz w roku, według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2 Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, amortyzuje się metodą liniową zwaną metodą równomiernych odpisów.
3. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania majątku a jej zakończenie, nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową ww. majątku lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości majątku.
- 4 Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 500 zł do 10 000 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok. podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.
5. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu o wartości mniejszej/równej 500 zł podlegają ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych oraz ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych.
6. Nie podlegają umorzeniu grunty.
7. Składniki majątkowe otrzymane od innych jednostek organizacyjnych miasta Mysłowice ujmuje się w ewidencji księgowej w szyku rozwartym tj. w wartości początkowej i wartości dotychczasowego umorzenia odrębnie ustalonego dla każdego przyjmowanego składnika majątku.

4.2 Metoda wyceny aktywów i pasywów

1. Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według cen nabycia, powiększone o nie podlegający odliczeniu podatek VAT.
2. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” tj. w cenie zakupu materiałów nabytych najwcześniej.
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe a także odpisy z tytułu ewentualnej utraty wartości oraz skorygowanej o przeszacowania dokonane na podstawie odrębnych przepisów. Powstałą na skutek przeszacowania wyceny różnicę wartości netto środków trwałych odnosi się na fundusz jednostki.
4. W przypadku zaistnienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie dokonuje się odpisu aktualizującego jego wartość. Odpisy odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.
5. Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
6. Środki trwałe stanowiące własność MZGK otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu są przyjęte do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji. Jeżeli w decyzji podana jest wartość początkowa wraz z naliczonym umorzeniem dla danego składnika wówczas w ewidencji księgowej składniki te ujmuje się w szyku rozwartym tj. w wartości początkowej i wartości dotychczasowego umorzenia.
7. Środki trwałe stanowiące własność lub współwłasność MZGK otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub innego dokumentu, w którym nie została określona jego wartość bądź została określona wartość zero zł, przyjmowane są do ewidencji według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątku. Cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątku (z wyłączeniem gruntów i pozostałych nieruchomości), ustala się na podstawie cen wynikających z bieżących ofert sprzedaży takich samych przedmiotów notowanych na rynku (z uwzględnieniem stopnia ich zużycia), dokumentując źródło pochodzenia informacji o cenie.
8. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia miesiąca w wysokości odsetek należnych na koniec tego miesiąca.
9. Należności przedawnione, umorzone zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących. Należności przedawnione, umorzone, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano ich w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
10. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, odpowiednio po kursie:
 - 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu o którym mowa w pkt. 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

11. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.
12. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.
13. Należne odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
14. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
15. Fundusze własne i specjalne, rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz pozostałe nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
16. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.
17. MZGK nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

1. Inne informacje

Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych prowadzi wspólną obsługę oświatowych jednostek budżetowych Miasta Mysłowice na podstawie Uchwały Nr XXVI/419/16 Rady Miasta Mysłowice z dnia 27 października 2016r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo - księgowej, organizacyjno - administracyjnej i technicznej dla oświatowych jednostek budżetowych dla których organem prowadzącym jest Miasto Mysłowice.

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

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	6 244 951,85	69 846 156,10	618 370 988,25	15 335 414,20	7 967 366,62	30 484 390,06
Zwiększenia wartości początkowej:	170 346,87	12 984 966,78	48 739 147,73	232 295,38	821 550,00	2 976 465,41
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przychody	166 815,37	12 984 966,78	48 739 147,73	232 295,38	821 550,00	2 976 465,41
- przemieszczenie (między grupami)	3 531,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	148 553,52	3 598 138,83	5 461 321,28	955 717,72	884 587,41	975 512,82
- zbycie	0,00	205 090,23	213 664,50	0,00	840 800,00	11 274,73
- likwidacja	148 553,52	2 440 504,40	5 046 196,78	955 717,72	43 787,41	948 703,23
- inne	0,00	952 544,20	201 460,00	0,00	0,00	15 534,86
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	6 266 745,20	79 232 984,05	661 648 814,70	14 611 991,86	7 904 329,21	32 485 342,65
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	4 997 128,88	396 430,60	219 422 906,12	12 788 426,35	7 063 814,86	29 952 607,30
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	923 072,08	396 534,56	19 694 984,90	469 035,37	293 456,18	2 784 068,41
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	844 968,54	396 534,56	19 068 763,25	455 382,37	293 456,18	141 024,51
- inne	78 103,54	0,00	626 221,65	13 653,00	0,00	2 643 043,90
Zmniejszenie umorzenia	31 848,36	0,00	1 158 429,96	193 091,15	873 037,41	594 726,19
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	5 888 352,60	792 965,16	237 959 461,06	13 064 370,57	6 484 233,63	32 141 949,52
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	1 247 822,97	69 449 725,50	398 948 082,13	2 546 987,85	903 551,76	531 782,76
- stan na koniec roku	378 392,60	78 440 018,89	423 689 353,64	1 547 621,29	1 420 095,58	343 393,13

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

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup w bilansie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1.	Grunty	25 117 805,54	-
	w tym dobra kultury	0,00	-
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	-
	w tym dobra kultury	0,00	-
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		-
	w tym dobra kultury	0,00	-
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	-
	w tym dobra kultury	0,00	-
1.4.	Środki transportu	0,00	-
	w tym dobra kultury	0,00	-
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	-
	w tym dobra kultury	0,00	-

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

Lp.	Wyszczególnienie według grup w bilansie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	-	-
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty w wieczystym użytkowaniu

LP.	Wyszczególnienie	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
	Wartość (zł)	2 871 845,33	134 322,40	299 043,10	2 707 124,63

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 trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grunty	58 153 464,18	12 909 517,78	3 580 738,83	67 482 243,13
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	11 365,20	0,00	11 365,20
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	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

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	344 443	120 575 500,00	5 000 000,00	0,00	125 575 500,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-

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. pozycji w bilansie)	Wyszczególnienie odpisów	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	7	8
1	B.II.4.	Odpisy aktualizujące należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości (do wysokości nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem)	4 151 078,61	58 696,69	0,00	256 941,60	3 952 833,70

1	2	3	4	5	6	7	8
2		Odpisy aktualizujące należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości gdy majątek dłużnika nie wystarcza na ich spłatę	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	B.II.3	Odpisy aktualizujące należności kwestionowane przez dłużników	20 663,79	0,00	0,00	138,64	20 525,15
4		Odpisy aktualizujące należności w równowartości kwot je podwyższających, co do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących w wysokości tych kwot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	A.II.1.1	Odpisy aktualizujące należności w odniesieniu do należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	0,00	800 000,00	0,00	0,00	800 000,00
6	B.II.1.	Odpisy aktualizujące należności w odniesieniu do należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	41 103 257,70	1 746 597,73	0,00	2 826 340,92	40 023 514,51
7	B.II.4	Odpisy aktualizujące należności w odniesieniu do należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	31 657 447,99	6 844 707,51	0,00	2 001 653,84	36 500 501,66
8	A.II.1.1	Odpisy aktualizujące przypisanych lecz nie wpłaconych odsetek	0,00	10 109,59	0,00	0,00	10 109,59
9	B.II.1	Odpisy aktualizujące przypisanych lecz nie wpłaconych odsetek	24 911 491,86	1 447 167,65	0,00	0,00	26 358 659,51
10	B.II.4	Odpisy aktualizujące przypisanych lecz nie wpłaconych odsetek	20 279 347,05	3 359 051,14	0,00	661 347,66	22 977 050,53
RAZEM:			122 123 287,00	14 266 330,31	0,00	5 746 422,66	130 643 194,65

Stan pożyczek zagrożonych – nie dotyczy.

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

Rezerwy na koszty i zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	200 402,81	0,00	104 306,01	0,00	96 096,80
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	-	-	-	-	
Ogółem rezerwy		200 402,81	0,00	104 306,01	0,00	96 096,80

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.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej		powyżej		powyżej			
		1 roku do 3 lat		3 lat do 5 lat		5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	kredyty i pożyczki	5 548 037,96	5 359 377,43	5 170 815,71	4 982 268,86	22 795 933,28	20 351 932,15	33 514 786,95	30 693 578,44
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	47 145 260,00	47 064 493,00	36 965 683,00	33 914 580,00	94 838 474,00	79 988 022,00	178 949 417,00	160 967 095,00
3	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	wykup wierzytelności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:		52 693 297,96	52 423 870,43	42 136 498,71	38 896 848,86	117 634 407,28	100 339 954,15	212 464 203,95	191 660 673,44

Informacja zawiera również dane dotyczące odsetek naliczonych od zaciągniętych zobowiązań finansowych. Kwota zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wynosi 139.087.579,50 zł.

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 dotyczy

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

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	20 000 000,00	20 000 000,00	0,00	0,00	-	-
	Miasto Mysłowice	0,00	0,00	20 000 000,00	20 000 000,00	-	-	-	-
2.	Hipoteka	-	-	26 732 000,00	26 732 000,00	26 732 000,00	26 732 000,00	-	-
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	-	-	-	-	61 667 500,00	61 667 500,00	-	-
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM:		0,00	0,00	46 732 000,00	46 732 000,00	88 399 500,00	88 399 500,00	-	-

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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia,	72 740 383,45	60 591 102,45
	w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	72 740 383,45	60 591 102,45
2.	Kaucje i wadła	878 343,73	672 142,69
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Zobowiązania wekslowe	20 000 000,00	20 000 000,00
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	-	-
6.	Inne (Urząd Miasta Mysłowice - zabezpieczenie wykonania umów, rzeczy znalezione)	925 391,09	561 814,94
RAZEM:		94 544 118,27	81 825 060,08

W roku 2023 Gmina nie udzieliła nowego poręczenia.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	63 647 088,96
	- zarachowane dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 rok wraz z pochodnymi	429 121,62
	- koszty opłaconych abonamentów i usług dostępu	2 171,05
	- koszty finansowe (odsetki od zobowiązań finansowych)	63 215 796,29
	w tym stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów o zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00
2	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	18 802 496,16
	- należności długoterminowe	9 384 843,57
	- subwencje i dotacje otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego	9 417 652,59

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	302 960,47	11 z tytułu udzielenia doposażenia na utworzenie dodatkowych miejsc pracy dla bezrobotnych (Powiatowy Urząd Pracy)
2.	Otrzymane poręczenia	1 069 945,42	3 z tytułu udzielenia doposażenia na utworzenie dodatkowych miejsc pracy dla bezrobotnych, 32 z tytułu udzielenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla bezrobotnych oraz 1 z tytułu udzielenia bonu na zasiedlenie (Powiatowy Urząd Pracy)
Ogółem:		1 372 905,89	-

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne	223 958 245,09
2	Odprawy emerytalne	2 444 903,42
3	Nagrody jubileuszowe	3 127 279,76
4	Świadczenia wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy	328 326,88
5	Ekwiwalent za urlop	495 272,17
6	Dofinansowanie do studiów	146 420,10
7	Jednorazowe dofinansowanie do zakupu sprzętu w celu realizacji zajęć na odległość	1 308 604,57
8	Świadczenie na start	31 000,00
9	Odprawa pośmiertna, pieniężna	16 560,00
11	Inne świadczenia pieniężne strażaków wynikające z ustawy o PSP (równoważniki, dopłaty do wypoczynku, nagrody)	384 354,07
Ogółem:		232 240 966,06

1.16. Inne informacje

W Miejskim Zarządzie Gospodarki Komunalnej od kwietnia 2022 roku podjęte zostały intensywne działania związane z wdrażaniem Programu Naprawczego opracowanego w 2020 roku, którego realizacja została zawieszona w związku z długą nieobecnością, a następnie długotrwałym wakatem na stanowisku Głównego Księgowego MZGK. Dzięki realizacji Programu Naprawczego oraz podjęciu szeregu dodatkowych działań udało się uporządkować wiele obszarów z zakresu księgowości i finansów. Jednakże część zagadnień znajduje się jeszcze na etapie weryfikacji i analiz, które pozwolą na ich uporządkowanie. Dopiero zakończenie tych prac, które będą kontynuowane w 2024 roku pozwoli na uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że cały obszar finansowo – księgowy w MZGK funkcjonuje w sposób prawidłowy.

Korekty w prezentacji danych w zakresie stanu na początek roku w sprawozdaniu finansowym dokonała KM Państwowej Straży Pożarnej w zakresie stanu na początek roku.

1. Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki

Lp.	Nazwa spółki	Ilość posiadanych akcji lub udziałów	Wartość nominalna posiadanych akcji lub udziałów	% posiadanego zaangażowania w kapitale
1	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. zo.o.	210 775	105 387 500,00	100,00%
2	Zakład Oczyszczania Miasta Sp. zo.o.	18 337	9 168 500,00	100,00%
3	Śląskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. zo.o.	20 091	10 045 500,00	75,81%

Wskazane powyżej jednostki podlegają konsolidacji w bilansie skonsolidowanym Gminy.

2. Wysokość zobowiązań spółki MPWiK Sp. zo.o. w Mysłowicach zabezpieczonych na majątku Gminy

Rodzaj zabezpieczenia	Wartość/ wysokość zabezpieczenia	Informacje dodatkowe
Hipoteka kaucyjna ustanowiona na nieruchomości Miasta Mysłowice	26 732 000,00	Pożyczka inwestycyjna zaciągnięta w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Dodatkowym zabezpieczeniem spłaty ze strony Miasta jest poręczenie do kwoty maksymalnej 50.489.819,00 zł.
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej dla tej nieruchomości	31 136 119,00	
Sądowy zastaw rejestrowy na udziałach Miasta Mysłowice w kapitale zakładowym MPWiK Sp. zo.o.	61 667 500,00	

3. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT – 242.709,6zł.

4. Wykaz należności i zobowiązań z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej lub zleconych innymi ustawami.

Lp.	Grupa należności/zobowiązań (poz. bilansu)	Wyszczególnienie	Stan należności na początek roku obrotowego	Stan należności na koniec roku obrotowego	Stan zobowiązań na początek roku obrotowego	Stan zobowiązań na koniec roku obrotowego
1.	B.II.4/D.II.2	Grzywna w celu przymuszenia	126 628,22	126 628,22	126 628,22	126 628,22
2.	B.II.4/D.II.5	Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	2 872 920,41	2 998 336,95	447 405,02	33 315,07
3.	B.II.4	Opłaty i koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczone na rzecz SP z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	43 264,48	63 030,02	0,00	0,20
4.	B.II.4	Koszty egzekucyjne, opłaty komornicze, koszty upomnień	258,16	430,61	0,00	0,00
5.	B.II.4/D.II.5	Najem i dzierżawa składników majątkowych	93 911,33	93 350,26	1 309,13	2 010,77
6.	B.II.4/D.II.5	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	429 434,52	58 903,01	29 529,05	23 284,53
7.	B.II.4	Odsetki za zwłokę w spłacie należności	2 117 425,31	2 304 477,35	0,00	0,00
8.	B.II.4/D.II.5	Opłaty za wniosek o udostępnienie danych osobowych	0,00	0,00	16 992,65	8 157,66
9.	B.II.4/D.II.5	Specjalistyczne usługi opiekuńcze	28,83	373,37	1 069,17	889,97
10.	B.II.4	Odsetki za zwłokę w spłacie należności	3,02	0,02	0,00	0,00
11.	B.II.4	Naliczone odsetki	20 769 039,06	24 401 229,61	0,00	0,00
12.	B.II.4	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	2 135 926,75	2 004 104,52	0,00	0,00
13.	B.II.4	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego	20 911 947,34	21 602 022,98	0,00	0,00
14.	B.II.4	Należności z tytułu pobytu w ŚDS	325,18	129,33	0,00	0,00
Ogółem:			49 501 112,61	53 653 016,25	622 933,24	194 286,42

Wykazane pozycje stanowią wartości dotyczące zobowiązań i należności Skarbu Państwa bez uwzględnienia odpisów aktualizujących należności.

5. Inne istotne informacje – nie dotyczy.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy.

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	33 968 205,52	Poniesione nakłady na nowe obiekty majątkowe na ulepszenie istniejących oraz środków trwałych w budowie
- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	-	
- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	-	

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
1.	Przychody:	2 900 712,76
	- o nadzwyczajnej wartości	254 952,53
	- które wystąpiły incydentalnie	2 645 760,23
2.	Koszty:	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00

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 – nie dotyczy

2.5. Inne informacje

W związku z wprowadzonym stanem epidemii ponoszone były wydatki związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19. W poniższym zestawieniu przedstawiono informacje o poniesionych wydatkach w ramach planu roku 2023.

Lp.	Nazwa jednostki	Koszty poniesione w związku z COVID - 19
1	Urząd Miasta Myśłowice	14 897 525,31
2	Urząd Miasta Myśłowice - odsetki od środków na rachunku bankowym RFIL	41 580,48
3	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	41 556,09
Ogółem		14 980 661,88

W związku z wybuchem konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy w ramach planu finansowego wydatkowano otrzymane środki w następujący sposób.

Wydatki poniesione w związku pomocą UKRAINIE	Opis
środki pochodzące z Funduszu Pomocy	8 354 330,70
Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Skłodowskiej - Curie	252 734,25
Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Bolesława Prusa	25 135,10
Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Kawalerów Orderu Uśmiechu	49 502,50
Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Wojciecha Korfanteo	179 284,82
Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Gustawa Morcinka	58 561,90
Szkoła Podstawowa Nr 7 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Kornela Makuszyńskiego	461 587,29
Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Bernarda Świerczyny	297 745,28
Szkoła Podstawowa Nr 10 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Karola Miarki	207 262,16
Szkoła Podstawowa Nr 13 z Oddziałami Integracyjnymi i Dwujęzycznymi im. Henryka Sienkiewicza	120 296,87
Szkoła Podstawowa Nr 14	18 861,90
Szkoła Podstawowa Nr 15 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Alfreda Szklarskiego	129 470,29
Szkoła Podstawowa Nr 16 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jerzego Chromika	133 541,68
Szkoła Podstawowa Sportowa im. Olimpijczyków Śląskich	184 210,85
Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna	53 085,00
Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	89 634,00
I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki	42 639,00
II Liceum Ogólnokształcące im. Powstańców Śląskich	175 751,00
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 1	39 437,08
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 2	167 489,15
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 3	12 865,00
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 4	38 837,00
Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka	78 923,16
Przedszkole Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi	107 505,00
Przedszkole Nr 3	22 052,00
Przedszkole Nr 4	9 579,00

Wydatki poniesione w związku pomocą UKRAINIE	Opis
Przedszkole Nr 5	68 370,00
Przedszkole Integracyjne	9 836,00
Przedszkole Nr 8	81 435,00
Przedszkole Nr 9	30 471,00
Przedszkole Nr 10	7 447,00
Przedszkole Nr 12	76 581,00
Przedszkole Nr 13 im. Janusza Korczaka	13 884,00
Przedszkole Nr 15	25 325,00
Przedszkole Nr 16 z Oddziałami Integracyjnymi	11 032,00
Przedszkole Nr 18	28 603,00
Przedszkole Nr 20 im. Misia Uszatka	5 397,00
Urząd Miasta Mysłowice	4 356 349,55
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	459 441,87
Straż Miejska	26 700,00
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	197 467,00
środki własne	13 889,96
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	13 889,96
Ogółem:	8 368 220,66

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	1 864,65
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	635,21
3	Uczniowie	0,00
4	Specjaliści z zakresu pomocy społecznej	60,42
5	Osoby przebywające na urlopach bezpłatnych i wychowawczych	30,33
6	Osoby przebywające na urlopach zdrowotnych	24,82
7	Personel medyczny - opiekuńczy i pomocniczy	87,12
8	Funkcjonariusze w systemie codziennym	10,00
9	Funkcjonariusze w systemie zmianowym	63,00
	Ogółem	2 775,55

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty – nie dotyczy.
- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – nie dotyczy.
- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym – nie dotyczy.
- Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy.



Signed by /
Podpisano przez:

Jolanta Dziuboń
Urząd Miasta
Mysłowice

Date / Data:
2024-04-30 11:13



Signed by /
Podpisano przez:

Dariusz Jacek
Wójtowicz
Urząd Miasta
Mysłowice

Date / Data:
2024-04-30 11:42