

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Nazwa jednostki Miasto Mysłówice

1.2 Siedziba jednostki Mysłówice

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

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki Miasto Mysłówice 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 01.01.2022r. do 31.12.2022r.

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 Mysłówice	276255393	Mysłówice		

JEDNOSTKI BUDŻETOWE

L.p.	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	REGON	MIEJSCOWOŚĆ	KOD POCZTOWY	ADRES
1	Urząd Miasta Mysłówice	000515810	Mysłówice	41 - 400	ul. Powstańców 1
2	Dom Pomocy Społecznej	000686486	Mysłówice	41 - 404	ul. M. Reja 54
3	PZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno - Opiekuńczy	278193510	Mysłówice	41 - 404	ul. Laryska 7
4	Dom im. św. Ojca Pio w Mysłowicach	271726050	Mysłówice	41 - 400	ul. Stefana Żeromskiego 2
5	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Dom Ewy w Mysłowicach	389290344	Mysłówice	41 - 400	ul. Krakowska 8/6
6	Powiatowy Urząd Pracy	276765697	Mysłówice	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 cieplną, 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 użytkowania;
- 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 użytkowania, 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 są 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 Zarząd 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. Budynek, 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	6 327 392,24	69 159 867,86	556 823 557,92	14 566 424,60	7 984 643,62	27 621 079,62
Zwiększenia wartości początkowej:	102 319,02	1 720 713,65	73 711 697,21	1 083 161,21	119 999,99	3 734 326,59
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przychody	102 319,02	1 703 313,65	73 729 097,21	1 083 161,21	119 999,99	3 734 326,59
- przemieszczenie (między grupami)	0,00	17 400,00	-17 400,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	184 759,41	1 034 425,41	12 164 266,88	314 171,58	137 276,99	871 016,15
- zbycie	0,00	80 979,14	84 514,17	7 500,00	30 000,00	116 063,28
- likwidacja	184 759,41	624 771,57	561 062,86	297 775,10	107 276,99	691 891,03
- inne	0,00	328 674,70	11 518 689,85	8 896,48	0,00	63 061,84
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	6 244 951,85	69 846 156,10	618 370 988,25	15 335 414,23	7 967 366,62	30 484 390,06
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	4 150 383,59	0,00	200 510 385,46	11 680 900,77	6 848 257,70	26 861 745,71
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	893 210,19	396 430,60	19 139 727,40	1 248 514,22	352 834,15	3 807 966,86
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	812 044,71	396 430,60	18 534 633,82	1 248 514,22	352 834,15	330 227,69
- inne	81 165,48	0,00	605 093,58	0,00	0,00	3 477 739,17
Zmniejszenie umorzenia	46 464,90	0,00	227 206,74	140 988,61	137 276,99	717 105,27
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	4 997 128,88	396 430,60	219 422 906,12	12 788 426,38	7 063 814,86	29 952 607,30
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	2 177 008,65	69 159 867,86	356 313 172,46	2 885 523,83	1 136 385,92	759 333,91
- stan na koniec roku	1 247 822,97	69 449 725,50	398 948 082,13	2 546 987,85	903 551,76	531 782,76

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
1.1.	Grunty	23 590 389,08
	w tym dobra kultury	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 108 490,53
	w tym dobra kultury	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 423 300,00
	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 – nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
		zwiększenia	zmniejszenia	
2	3	4	5	6
Wartość (zł)	3 107 923,33	2 123,00	238 201,00	2 871 845,33

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	65 415 267,44	1 703 313,65	8 965 116,91	58 153 464,18
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
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	334 443	110 198 000,00	10 377 500,00	0,00	120 575 500,00
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)	4 284 013,48	112 794,99	0,00	245 729,86	4 151 078,61
2	B.II.3	Odpisy aktualizujące należności kwestionowane przez dłużników	9 612,15	0,00	0,00	0,00	9 612,15
3	B.II.1.	Odpisy aktualizujące należności w odniesieniu do przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	37 802 118,21	5 834 703,74	0,00	2 533 564,25	41 103 257,70
4	B.II.4	Odpisy aktualizujące należności w odniesieniu do przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	31 182 387,36	2 948 930,45	0,00	2 462 818,18	31 668 499,63
5	B.II.1	Odpisy aktualizujące przypisanych lecz nie wpłaconych odsetek	25 610 139,26	1 877 495,87	0,00	2 576 143,27	24 911 491,86
6	B.II.4	Odpisy aktualizujące przypisanych lecz nie wpłaconych odsetek	17 897 270,37	2 781 596,10	0,00	399 519,42	20 279 347,05
RAZEM:			116 785 540,83	13 555 521,15	0,00	8 217 774,98	122 123 287,00

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	1 463 296,01	0,00	104 000,00	1 158 893,20	200 402,81
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	-	-	-	-	-
Ogółem rezerwy		1 463 296,01	0,00	104 000,00	1 158 893,20	200 402,81

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	4 183 345,65	5 548 037,96	4 027 948,53	5 170 815,71	21 151 605,35	22 795 933,28	29 362 899,53	33 514 786,95
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	13 602 873,01	47 145 260,00	28 420 687,21	36 965 683,00	89 923 759,58	94 838 474,00	131 947 319,80	178 949 417,00
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
	Miasto Mysłowice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	17 786 218,66	52 693 297,96	32 448 635,74	42 136 498,71	111 075 364,93	117 634 407,28	161 310 219,33	212 464 203,95

Informacja zawiera również dane dotyczące odsetek naliczonych od zaciągniętych zobowiązań finansowych. Kwota zobowiązań z tytułu pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wynosi 143.532.999,26 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,	84 946 665,45	72 740 383,45
	w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	84 946 665,45	72 740 383,45
2.	Kaucje i wadia	433 303,73	1 381 484,52
3.	Zobowiązania wekslowe	20 000 000,00	20 000 000,00
4.	Inne (Urząd Miasta Mysłowice - zabezpieczenie wykonania umów, rzeczy znalezione)	1 092 529,09	925 391,09
RAZEM:		106 472 498,27	95 047 259,06

W roku 2022 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:	81 301 453,94
	- zarachowane dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 rok wraz z pochodnymi	382 236,96
	- prenumeraty	1 957,70
	- usługi ochrony mienia	11 151,45
	- znaki opłaty sądowej	160,00
	- koszty finansowe (odsetki od zobowiązań finansowych)	80 905 947,83
	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:	16 633 734,39
	- należności długoterminowe	8 937 081,39
	- subwencje i dotacje otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego	7 696 653,00

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	330 809,91	4 z tytułu udzielenia doposażenia na utworzenie dodatkowych miejsc pracy dla bezrobotnych oraz 9 z tyt. udzielenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla bezrobotnych (Powiatowy Urząd Pracy)
2.	Otrzymane poręczenia	803 115,87	3 z tytułu udzielenia doposażenia na utworzenie dodatkowych miejsc pracy dla bezrobotnych, 30 z tyt. udzielenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla bezrobotnych oraz 1 z tytułu udzielenia bonu na zasiedlenie (Powiatowy Urząd Pracy)
Ogółem:		1 133 925,78	-

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne	196 429 637,16
2	Odprawy emerytalne	2 710 431,08
3	Nagrody jubileuszowe	2 757 041,01
4	Świadczenia wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy	327 415,32
5	Ekwiwalent za urlop	320 310,59
6	Dofinansowanie do studiów	116 476,36
7	Jednorazowe dofinansowanie do zakupu sprzętu w celu realizacji zajęć na odległość	0,00
8	Świadczenie na start	36 000,00
9	Odprawa pośmiertna, pieniężna	0,00
10	Umundurowanie	132 572,70
11	Inne świadczenia pieniężne strażaków wynikające z ustawy o PSP (równoważniki, dopłaty do wypoczynku, nagrody)	241 693,33
12	Świadczenia pieniężne funkcjonariuszy KM Policji (np. równoważniki, dopłaty do wypoczynku, nagrody)	14 142,46
Ogółem:		203 085 720,01

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 2023 roku pozwoli na uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że cały obszar finansowo – księgowy w MZGK funkcjonuje w sposób prawidłowy.

W związku z prowadzonymi pracami zakład dokonał korekty sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. W związku z powyższym występują różnice w zakresie danych dotyczących stanu na koniec roku poprzedniego.

Korekty w prezentacji danych w zakresie stanu na początek roku w sprawozdaniu finansowym dokonano również w KM Państwowej Straży Pożarnej oraz w sprawozdaniu z wykonania budżetu.

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.	200 775	100 387 500,00	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	Wysokość zabezpieczonego zobowiązania	Informacje dodatkowe
Hipoteka kaucyjna ustanowiona na nieruchomości Miasta Mysłowice	26 732 000,00	56 648 550,02	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 – 285.627,73 zł.

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.2	Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	2 823 076,52	2 872 920,41	63 941,19	447 405,02
3.	B.II.4	Opłaty i koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczone na rzecz SP z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	577,60	43 264,48	0,00	0,00

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	Koszty egzekucyjne, opłaty komornicze, koszty upomnień	12,01	258,16	0,00	0,00
2.	B.II.4/D.II.2	Najem i dzierżawa składników majątkowych	93 813,33	93 911,33	1 326,59	1 309,13
3.	B.II.4/D.II.2	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	47 252,71	429 434,52	12 459,23	29 529,05
4.	B.II.4	Odsetki za zwłokę w spłacie należności	1 761 276,45	2 117 425,31	0,00	0,00
5.	B.II.4/D.II.2	Opłaty za wniosek o udostępnienie danych osobowych	0,00	0,00	13 931,75	16 992,65
6.	B.II.4/D.II.2	Specjalistyczne usługi opiekuńcze	985,11	28,83	178,73	1 069,17
7.	B.II.4	Odsetki za zwłokę w spłacie należności	42,56	3,02	0,00	0,00
8.	B.II.4	Naliczone odsetki	17 538 886,35	20 769 039,06	0,00	0,00
9.	B.II.4	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	2 277 291,53	2 135 926,75	0,00	0,00
10.	B.II.4	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego	20 400 364,77	20 911 947,34	0,00	0,00
11.	B.II.4	Należności z tytułu pobytu w ŚDS	1 170,66	325,18	0,00	0,00
Ogółem:			45 071 377,82	49 501 112,61	218 465,71	622 933,24

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:	44 330 697,60	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	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:	1 505 278,61	
	- o nadzwyczajnej wartości	717 246,43	
	- które wystąpiły incydentalnie	788 032,18	
2.	Koszty:	17 988 063,79	
	- o nadzwyczajnej wartości,	17 983 593,52	
-	Urząd Miasta Mysłowice	17 983 593,52	Koszty związane z usunięciem odpadów niebezpiecznych (Brzezinka)
	- które wystąpiły incydentalnie	4 470,27	

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 ramach stan środków na rachunku bankowym należy wyróżnić kwotę 14.550.466,43 zł stanowiącą środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. W ramach tych środków należy wyodrębnić Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych w wysokości 13.135.560,60 zł. Środki te podlegają wykorzystaniu w roku następnym.

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 2022.

Nazwa jednostki/Źródło finansowania poniesionych wydatków	Wydatki poniesione w związku z COVID - 19	Opis
finansowane środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	20 233 241,60	
Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych	295 436,00	Projekt, przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części budynku P Nr 18
Urząd Miasta Mysłowice	19 937 805,60	Wydatki inwestycyjne oraz dotacje celowe
finansowane środkami z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z wyłączeniem Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	17 835 556,04	
Urząd Miasta Mysłowice	16 615 502,55	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi, dodatki dla podmiotów wrażliwych, świadczenia społeczne, dopłaty do czynszu

Nazwa jednostki/Źródło finansowania poniesionych wydatków	Wydatki poniesione w związku z COVID - 19	Opis
Dom Pomocy Społecznej	44 708,00	Zakup niezbędnego sprzętu oraz wyposażenia związanego z zabezpieczeniem przed skutkami COVID-19, dodatki do wynagrodzeń pracowników wykonujących dodatkowe zadania związane z zagrożeniem wirusem Sars-Cov-2
Straż Miejska	80,00	Transport osób mających trudności w dotarciu do punktów szczepień przeciw wirusowi SARS-cov-2 w tym osób niepełnosprawnych oraz osób powyżej 70 roku życia
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	1 097 225,39	Wypłacono dodatki specjalne w ramach działań promujących szczepienia przeciw COVID-19, koordynowania programu "Wspieraj seniora" oraz umowy zlecenia w związku z jego realizacją
Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacyjno - Opiekuńczy		Wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na Fundusz Pracy
Szkoła Podstawowa Nr 13 z Oddziałami Integracyjnymi i Dwujęzycznymi im. Henryka Sienkiewicza	46 700,00	Zakup materiałów i wyposażenia, środków dydaktycznych i książek - Laboratoria przyszłości
Szkoła Podstawowa Sportowa im. Olimpijczyków Śląskich	7 340,10	Zakup materiałów i wyposażenia, środków dydaktycznych i książek - Laboratoria przyszłości
Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka	24 000,00	Zakup materiałów i wyposażenia, środków dydaktycznych i książek - Laboratoria przyszłości
finansowane z innych źródeł, w tym środki własne	144 713,14	
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	847,73	Zakup żywności dla osób przebywających na kwarantannie
Straż Miejska	53,99	Zakup rękawic
Urząd Miasta Mysłowice	5 399,95	Zakup usług pozostałych
Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Skłodowskiej - Curie	12 377,91	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Bolesława Prusa	4 348,45	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Kawalerów Orderu Uśmiechu	1 743,52	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Wojciecha Korfańskiego	226,64	Zakup środków czystości, środków ochrony - środki własne
Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Gustawa Morcinka	1 713,63	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Szkoła Podstawowa Nr 7 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Kornela Makuszyńskiego	15 037,00	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Bernarda Świerczyny	17 223,14	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Szkoła Podstawowa Nr 10 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Karola Miarki	12 643,30	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Szkoła Podstawowa Nr 13 z Oddziałami Integracyjnymi i Dwujęzycznymi im. Henryka Sienkiewicza	13 870,18	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Szkoła Podstawowa Nr 14	5 560,84	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Szkoła Podstawowa Nr 15 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Alfreda Szklarskiego	49,50	Środki czystości - środki własne
Szkoła Podstawowa Sportowa im. Olimpijczyków Śląskich	10 655,22	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi

Nazwa jednostki/Źródło finansowania poniesionych wydatków	Wydatki poniesione w związku z COVID - 19	Opis
Szkoła Podstawowa Nr 16 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jerzego Chromika	7 582,40	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 1	6 992,81	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 2	10 041,85	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 3	1 717,20	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 4	12 369,10	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
II Liceum Ogólnokształcące im. Powstańców Śląskich	4 258,78	Środki z rezerwy części subwencji ogólnej na 2022 rok - wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Ogółem	38 213 510,78	-

Otrzymane dochody stanowią wysokość 18.544.797,00 zł.

Powiatowy Urząd Pracy realizował zadania wynikające z ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem i zwalczaniem COVID – 19. Realizacja powyższego przedstawia się następująco:

Nazwa jednostki	Wydatki poniesione w związku z COVID - 19	Opis
Powiatowy Urząd Pracy	5 000,00	Pożyczka na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej - Fundusz Pracy
Ogółem:	5 000,00	-

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

Wydatki poniesione na pomoc obywatelom Ukrainy	Opis	Źródło finansowania poniesionych wydatków
środki pochodzące z Funduszu Pomocy	9 876 696,75	
Dom Pomocy Społecznej	5 500,00	Transport niepełnosprawnych obywateli Ukrainy
Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Skłodowskiej - Curie	154 002,00	Wyposażenie kuchni oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Bolesława Prusa	17 291,00	Żywnienie dzieci, artykuły biurowe, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Kawalerów Orderu Uśmiechu	35 601,00	Wyposażenie kuchni, zakup środków czystości oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Wojciecha Korfańskiego	116 177,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Gustawa Morcinka	49 645,00	Zakup wyposażenia, refundacja posiłków oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Nr 7 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Kornela Makuszyńskiego	217 951,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów

Wydatki poniesione na pomoc obywatelom Ukrainy	Opis	Źródło finansowania poniesionych wydatków
		wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Bernarda Świerczyny	255 214,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Nr 10 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Karola Miarki	165 354,84	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Nr 13 z Oddziałami Integracyjnymi i Dwujęzycznymi im. Henryka Sienkiewicza	77 059,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Nr 14	62 210,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Nr 15 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Alfreda Szklarskiego	51 309,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Nr 16 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jerzego Chromika	105 637,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Szkoła Podstawowa Sportowa im. Olimpijczyków Śląskich	183 971,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna	31 701,00	Zakup testów i pomocy dydaktycznych, zestawu do terapii integracji sensorycznej, laptopa, niszczarki i materiałów biurowych
Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	22 790,00	Refundacja opłat za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki	20 920,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
II Liceum Ogólnokształcące im. Powstańców Śląskich	67 534,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 1	52 381,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 2	133 069,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 3	8 538,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 4	41 899,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka	41 650,00	Zakup wyposażenia klas lekcyjnych, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Przedszkole Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi	43 070,00	Zakup wyposażenia
Przedszkole Nr 3	11 892,00	Zakup wyposażenia, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Przedszkole Nr 4	20 861,08	Zakup wyposażenia, refundacja posiłków, opłaty za media
Przedszkole Nr 5	53 111,00	Zakup wyposażenia, refundacja posiłków, opłaty za

Wydatki poniesione na pomoc obywatelom Ukrainy	Opis	Źródło finansowania poniesionych wydatków
		media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Przedszkole Integracyjne	1 211,98	Zakup środków czystości oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Przedszkole Nr 8	71 161,00	Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Przedszkole Nr 9	8 052,00	Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych, żywienie
Przedszkole Nr 10	11 936,28	Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Przedszkole Nr 12	30 005,00	Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych
Przedszkole Nr 13 im. Janusza Korczaka	7 655,90	Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych
Przedszkole Nr 15	9 191,00	Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych
Przedszkole Nr 16 z Oddziałami Integracyjnymi	18 284,00	Zakup wyposażenia, refundacja posiłków, opłaty za media oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Przedszkole Nr 18	11 509,00	Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Przedszkole Nr 20 im. Misia Uszatka	25 993,00	Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych oraz refundacja kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli
Urząd Miasta Mysłowice	6 651 132,50	Organizacja zakwaterowania oraz wyżywienia obywatelom Ukrainy, Świadczenie pieniężne 40 zł, dotacje dla przedszkoli niepublicznych, nadanie numeru PESEL, zdjęcia, potwierdzenie tożsamości oraz koszty obsługi
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	804 477,72	Posiłki w szkołach i przedszkolach, wypłata jednorazowego świadczenia pieniężnego w wysokości 300 zł, zasiłek okresowy, wypłata stypendiów, wypłata zasiłków rodzinnych oraz pielęgnacyjnych i inne świadczenia na rzecz obywateli Ukrainy
Straż Miejska	4 640,00	Zakup paliwa
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	175 109,45	Zakup towarów i usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy
finansowane środkami budżetu państwa	82 314,62	
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	7 014,00	Realizacja działań przygotowawczych na przyjęcie obywateli Ukrainy
Urząd Miasta Mysłowice	69 124,62	Zakwaterowanie ludności uchodźczej, organizacja wyżywienia
Straż Miejska	6 176,00	Zakup paliwa
finansowane środkami otrzymanymi od innych JST	256 612,00	
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	256 612,00	Wydatki bieżące związane z pomocą obywatelom Ukrainy
środki własne	35 448,99	
Urząd Miasta Mysłowice	11 971,67	Druki i bilbordy w zakresie informacji dla obywateli Ukrainy
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	23 477,32	Wydatki bieżące związane z pomocą obywatelom Ukrainy
Ogółem:	10 251 072,36	

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

W kwietniu 2022 roku wprowadzona została zmiana systemu opłat za pobyt dzieci w Żłobku Miejskim. Do końca marca opłaty ponoszone były „z góry” a rozliczenie nieobecności dokonywane było w miesiącu następnym. Natomiast od kwietnia 2022 opłaty ponoszone są „z dołu” i naliczane są na podstawie faktycznej obecności dzieci w żłobku. W związku z takim rozliczeniem, na dzień bilansowy, w stosunku do poprzedniego roku, znacząco wzrosła kwota należności od rodziców za pobyt i wyżywienie dzieci w żłobku, zniknęły natomiast zobowiązania z tyt. rozliczeń opłat za dni nieobecności.

- 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	1 839,73
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	648,73
3	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	34,50
4	Osoby przebywające na urloпах zdrowotnych	27,00
5	Personel medyczo - opiekuńczy i pomocniczy	137,30
6	Funkcjonariusze w systemie codziennym	10,00
7	Funkcjonariusze w systemie zmianowym	60,00
Ogółem		2 757,26

- 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.