

**ZARZĄDZENIE NR 103/24
BURMISTRZA MIĘKINI**

z dnia 29 kwietnia 2024 r.

**w sprawie przekazania Radzie Miejskiej w Miękini
Sprawozdania finansowego Gminy Miękinia
za 2023 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt.4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 roku poz. 40) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 roku poz. 1634); Burmistrz Miękini zarządza, co następuje:

§ 1. Przekazać Radzie Miejskiej w Miękini Sprawozdanie finansowe Gminy Miękinia za 2023 rok stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miękini

Jan Marian Grzegorzyn

*Załącznik
do Zarządzenia Nr 103/24
Burmistrza Miękinia
z dnia 29 kwietnia 2023 roku*


Sprawozdanie finansowe Gminy Miękinia za 2023 rok



Miękinia, dn. 2024-04-29

Materiał obejmuje:

- 1. Bilans z wykonania budżetu**
- 2. Łączny bilans jednostek budżetowych**
- 3. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych**
- 4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki**
- 5. Informacja uzupełniająca (dodatkowa)**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miękinia ul. Kościuszki 41 55-330 MIĘKINIA	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina MIĘKINIA sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego D0DE617DED093622 
Numer identyfikacyjny REGON 931935046		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	24 058 303,66	24 510 538,59	I Zobowiązania	37 176 100,38	46 006 060,12
I.1 Środki pieniężne	24 058 303,66	24 510 538,59	I.1 Zobowiązania finansowe	37 007 800,00	46 000 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	20 598 844,59	20 551 017,04	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	3 459 459,07	3 959 521,55	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	37 007 800,00	46 000 000,00
II Należności i rozliczenia	43 467,71	139 475,76	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	168 300,38	6 014,19
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	45,93
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-14 947 385,01	-23 717 245,77
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-6 678 186,92	-9 269 923,24
II.2 Należności od budżetów	22 927,45	103 289,65	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	20 540,26	36 186,11	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 218 727,85	-5 310 401,69
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-3 459 459,07	-3 959 521,55
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	3 459 459,07	3 959 521,55
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-11 728 657,16	-18 406 844,08
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 873 056,00	2 361 200,00
Suma aktywów	24 101 771,37	24 650 014,35	Suma pasywów	24 101 771,37	24 650 014,35

Czesław Osiecki
skarbnik

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

Jan Marian Grzegorzyn
zarząd

BeSTia

D0DE617DED093622

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Czesław Osiecki
skarbnik

2024-03-27
rok, miesiąc, dzień

Jan Marian Grzegorzyn
zarząd

BeSTia

D0DE617DED093622

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miękinia ul.Kościuszki 41 55-330 MIĘKINIA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego C6777CB141A5DBD2 
Numer identyfikacyjny REGON 931935046	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	273 656 756,97	309 841 104,73	A Fundusz	272 163 999,14	307 801 320,64
A.I Wartości niematerialne i prawne	88 823,42	34 783,34	A.I Fundusz jednostki	247 340 240,96	275 322 759,87
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	231 905 735,87	265 975 064,82	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	24 823 758,18	32 478 560,77
A.II.1 Środki trwałe	225 252 838,73	245 491 098,79	A.II.1 Zysk netto (+)	94 456 156,51	88 733 494,70
A.II.1.1 Grunty	40 854 550,51	55 099 908,61	A.II.2 Strata netto (-)	-69 632 398,33	-56 254 933,93
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	50 247,00	50 247,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	183 507 334,62	189 669 065,41	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	270 795,86	220 755,90	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	258 777,40	191 503,12	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	361 380,34	309 865,75	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 623 737,51	7 387 551,91
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 652 897,14	20 483 966,03	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	3 687 648,83	4 536 618,34
A.III Należności długoterminowe	2 936 088,68	2 850 933,57	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	152 756,75	204 983,68
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	38 726 109,00	40 980 323,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	194 227,00	256 222,68
A.IV.1 Akcje i udziały	38 726 109,00	40 980 323,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	439 786,10	517 075,21
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 253 031,14	2 662 056,57

Czesław Osiecki
(główny księgowy)
BeSTia

2024-04-23
(rok, miesiąc, dzień)
C6777CB141A5DBD2

Jan Marian Grzegorzczyn
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	22 764,36	141 977,56
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	271 188,76	338 940,16
B Aktywa obrotowe	5 130 979,68	5 347 767,82	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	45,93
B.I Zapasy	23 758,58	24 738,14	D.II.8 Fundusze specjalne	353 894,72	415 316,55
B.I.1 Materiały	23 758,58	24 738,14	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	353 894,72	415 316,55
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 936 088,68	2 850 933,57
B.II Należności krótkoterminowe	4 611 899,36	4 721 081,79			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	3 649,62			
B.II.2 Należności od budżetów	7 219,69	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 604 679,67	4 376 107,91			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	341 324,26			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	495 321,74	601 947,89			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	478 781,48	565 807,71			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	16 540,26	36 140,18			
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			

Czesław Osiecki
(główny księgowy)

2024-04-23

(rok, miesiąc, dzień)

Jan Marian Grzegorzczyn
(kierownik jednostki)

BeSTia

C6777CB141A5DBD2

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	278 787 736,65	315 188 872,55	Suma pasywów	278 787 736,65	315 188 872,55

Czesław Osiecki
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-23
(rok, miesiąc, dzień)

C6777CB141A5DBD2

Jan Marian Grzegorzczyn
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Czesław Osiecki
(główny księgowy)


BeSTia

2024-04-23

(rok, miesiąc, dzień)

C6777CB141A5DBD2

Jan Marian Grzegorzczyn
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p>Gmina Miękinia</p> <p>ul. Kościuszki 41 55-330 MIĘKINIA</p>		<p>Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu</p>	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
<p>931935046</p>		<p>2A0B6881578A1690</p> 	
		sporządzony	
		na dzień 31-12-2023 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	127 757 694,34	128 634 811,24
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	127 757 694,34	128 634 811,24
B.	Koszty działalności operacyjnej	102 230 216,91	95 378 073,90
B.I.	Amortyzacja	7 924 443,67	9 146 009,54
B.II.	Zużycie materiałów i energii	7 151 856,95	7 837 768,93
B.III.	Usługi obce	14 773 661,48	18 442 918,93
B.IV.	Podatki i opłaty	1 157 163,66	1 292 614,50
B.V.	Wynagrodzenia	34 415 376,42	40 317 385,65
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	9 224 072,36	11 005 667,37
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	219 868,35	267 722,69
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	27 209 478,22	7 012 659,71
B.X.	Pozostałe obciążenia	154 295,80	55 326,58
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	25 527 477,43	33 256 737,34
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 782 129,02	2 776 457,49
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 369 175,84	1 130 491,06
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	412 953,18	1 645 966,43
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 591 062,82	1 311 681,16

Czesław Osiecki
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Jan Marian Grzegorzyn
kierownik jednostki

BeSTia

2A0B6881578A1690

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	2 591 062,82	1 311 681,16
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	25 718 543,63	34 721 513,67
G.	Przychody finansowe	874 857,91	758 879,79
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	874 854,91	758 879,79
G.III.	Inne	3,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 769 643,36	3 001 832,69
H.I.	Odsetki	1 757 312,49	2 928 603,41
H.II.	Inne	12 330,87	73 229,28
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	24 823 758,18	32 478 560,77
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	24 823 758,18	32 478 560,77

Czesław Osiecki
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Jan Marian Grzegorzyn
kierownik jednostki

BeSTia

2A0B6881578A1690

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Czesław Osiecki
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień


Jan Marian Grzegorzyn
kierownik jednostki

BeSTia

2A0B6881578A1690

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miękinia ul.Kościuszki 41 55-330 MIĘKINIA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 931935046		Wysłać bez pisma przewodniego 0982089B0206B823 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	219 251 872,70	247 340 240,96	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	267 069 016,32	282 117 211,18	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	101 775 478,18	94 456 156,51	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	138 643 657,35	141 332 880,37	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	24 727 893,42	31 260 894,85	
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	971 957,37	14 221 816,77	
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	950 030,00	845 462,68	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	238 980 648,06	254 134 692,27	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	65 356 803,83	69 632 398,33	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	132 929 610,94	133 484 625,26	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	39 522 288,47	49 742 368,98	
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	743 860,50	551 137,77	
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	428 084,32	724 161,93	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	247 340 240,96	275 322 759,87	

Czesław Osiecki
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Jan Marian Grzegorzczyn
kierownik jednostki

BeSTia

0982089B0206B823

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	24 823 758,18	32 478 560,77
III.1.	zysk netto (+)	94 456 156,51	88 733 494,70
III.2.	strata netto (-)	-69 632 398,33	-56 254 933,93
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	272 163 999,14	307 801 320,64

Czesław Osiecki
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Jan Marian Grzegorzyn
kierownik jednostki

BeSTia

0982089B0206B823

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Czesław Osiecki
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Jan Marian Grzegorzyn
kierownik jednostki

Informacja dodatkowa

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Nazwa jednostki:

GMINA MIĘKINIA

1.2 Siedziba jednostki:

Miękinia

1.3 Adres jednostki:

ul. Kościuszki 41, 55-330 Miękinia

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Numer statystyczny Regon: 931935046

Do powyższego numeru przypisane są między innymi następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 03 wspólnoty samorządowe
- własność: 113 własność samorządowa
- rodzaj przeważającej działalności wg PKD: 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

sprawozdanie finansowe sporządzono zakres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład 12 jednostek sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe tj.:

- Urząd Miejski,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miękini,
- Samorządowe Centrum Usług Wspólnych w Miękini,
- Szkoła Podstawowa w Miękini,
- Szkoła Podstawowa w Lutyni,
- Szkoła Podstawowa w Pisarzowicach,
- Publiczne Przedszkole w Miękini,
- Publiczne Przedszkole w Lutyni,
- Publiczne Przedszkole w Pisarzowicach,
- Żłobek Publiczny w Miękini
- Żłobek Publiczny w Lutyni,
- Żłobek Publiczny w Pisarzowicach.

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

- Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, oznaczający, że w kolejnych latach stosowane są jednakowe zasady

grupowania operacji na kontach księgowych, jednakowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdawczości.

-Podstawą prowadzenia rachunkowości jest Zakładowy plan kont dla jednostek budżetowych gminy Miękinia, Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Miękinia, Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych dla organu podatkowego Gminy Miękinia oraz Zasady polityki rachunkowości obowiązujące przy realizacji zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych z budżetu Unii Europejskiej.

-Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych mają na celu rzetelne, bezbłędne i prawidłowe ustalenie oraz jasne odzwierciedlenie stanu majątkowego i finansowego jednostki.

-Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową wg systemu komputerowego autorstwa: Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. w Poznaniu.

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

- **Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, obejmująca cenę zakupu łącznie z podatkiem VAT nie podlegającym zwrotowi, pomniejszoną o ewentualne rabaty, upusty i inne zmniejszenia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Licencje na programy komputerowe umarzone są w ciągu 24 miesięcy, tj. maksymalna stawka wynosi 50%, pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się w ciągu 60 miesięcy, tj. maksymalna stawka wynosi 20%. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- **Środki trwałe** (podstawowe) finansuje się ze środków na inwestycje, umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, którą określa się w kwocie równej lub niższej 10 000 zł są odpisywane jednorazowo w koszty działalności i w całości umarzone. W jednostkach przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
- **Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje), ujmuje się je w ewidencji ilościowo - wartościowej i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe do kwoty 2 000 zł włącznie odpisuje się jednorazowo w koszty działalności jednostki i ujmuje się w ewidencji ilościowej (pozabilansowej).
- **Środki trwałe w budowie** (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Na dzień bilansowy wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- **Długoterminowe aktywa finansowe** (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe) obejmują w szczególności akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub zakupu. Na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Zapasy (materiały)** przyjmowane są do ewidencji w rzeczywistych cenach nabycia (cena nabycia + nie podlegający odliczeniu VAT). Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według rzeczywistych cen nabycia. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Należności krótkoterminowe** wyceniane są w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
- **Należności długoterminowe** to należności, których termin zapłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.
- **Zobowiązania** z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami.
- **Zobowiązania finansowe** w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

- **Środki pieniężne** na rachunkach bankowych ujmowane są w wartości nominalnej i wycenia się je według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.
- **Kapitały (fundusze) własne** z wyjątkiem udziałów własnych, oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

5. Inne informacje

Odpisy aktualizujące wartość należności:

Dokonuje się w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - 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,
 - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności,
 - w przypadku należności od dłużników alimentacyjnych ustalanie odpisu polega na wyliczeniu współczynnika % zwróconych kwot w roku bieżącym w stosunku do przypisanych należności do zwrotu w roku bieżącym oraz regularnie dokonywanych spłat. Jeżeli współczynnik wyniesie ponad 70% i więcej a spłaty dokonywane są regularnie, odpisu nie dokonuje się, w pozostałych przypadkach odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się w 100%.
- **Odsetki** od należności i zobowiązań, 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 kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

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.

Tabela 1.1 Wartość środków trwałych

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych											
Nazwa grupy rodzajowej	Wartość początkowa stan na 01.01.	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość końcowa
		aktualizacja	zakup	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne	zbycie	likwidacja	nieodpłatnie przekazane	inne	
I. Grunty	40 854 550,51	0	207 488,59	0	14 342 146,30	141 002,19	445 278,98	0	0	0	55 099 908,61
I.1 Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste	50 247,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50 247,00
2. Budynki, lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	242 524 486,38	0	15 050 151,33	0	240,00	0	124 101,41	0	0	25 033,03	257 425 743,27
3. Kotły i maszyny energetyczne	677 663,80	0	18 500,00	0	0	0	0	9 443,96	0	0	686 719,84
4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego	72 473,13	0	53 648,91	0	0	0	0	8 611,98	0	0	117 510,06
5. Urządzenia techniczne	1 148 853,30	0	0	0	0	25 953,00	0	0	0	0	1 174 806,30
6. Środki transportu	456 921,32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	456 921,32
7. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	1 294 911,50	0	85 648,59	0	14 022,00	0	0	33 192,13	20 891,55	25 953,00	1 314 545,41
8. Pozostałe środki trwałe	7 024 583,04	0	471 975,52	153 485,75	88 725,49	7 339,52	0	53 227,23	35 471,42	202 036,18	7 455 374,49
9. Wartości niematerialne i prawne	903 477,37	0	92 133,31	0	0	0	0	7 006,13	0	9 637,67	978 966,88
RAZEM	294 957 920,35	0	15 979 546,25	153 485,75	14 445 133,79	174 294,71	569 380,39	111 481,43	56 362,97	262 659,88	324 710 496,18

Tabela 1.2 Umorzenie środków trwałych

Umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych											
Nazwa grupy rodzajowej	Wartość początkowa stan na 01.01.	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość końcowa stan na 31.12.
		aktualizacja	zakup	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne	zbycie	likwidacja	nieodpłatnie przekazane	inne	
I. Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1 Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	59 017 151,76	0	0	0	0	8 892 861,20	145 512,24	0	0	7 822,86	67 756 677,86
3. Kotły i maszyny energetyczne	585 205,57	0	0	0	0	45 659,87	0	0	0	0	630 865,44
4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	37 894,29	0	7 445,15	0	0	13 072,95	0	12 743,73	0	0	45 668,66
5. Urządzenia techniczne	1 024 342,83	0	0	0	0	57 403,37	0	0	0	0	1 081 746,20
6. Środki transportu	198 143,92	0	0	0	0	67 274,28	0	0	0	0	265 418,20
7. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	946 606,22	0	0	0	14 022,00	118 192,92	0	33 192,13	20 891,55	6 704,68	1 018 032,78
8. Pozostałe środki trwałe	7 009 718,28	0	473 487,16	153 485,75	88 725,49	7 339,52	0	53 227,23	35 471,42	202 036,18	7 442 021,37
9. Wartości niematerialne i prawne	814 653,95	0	92 133,31	0	0	54 040,08	0	7 006,13	0	9 637,67	944 183,54
RAZEM	69 633 716,82	0	573 065,62	153 485,75	102 747,49	9 255 844,19	145 512,24	106 169,22	56 362,97	226 201,39	79 184 614,05

1.3. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - **brak danych o aktualnej wartości rynkowej.**

1.4. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – **w jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.**

1.5. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie dokumentów	Powierzchnia (m2)	10 594	0	0	10 594
		Wartość (zł)	137 963,40	0	0	137 963,40
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie szacunku	Powierzchnia (m2)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
Ogółem:		Powierzchnia (m2)	10 594	0	0	10 594
		Wartość (zł)	137 963,40	0	0	137 963,40

Tabela 1.5

1.6 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				
2.	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	1 200 000,00	0	0	1 200 000,00
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0
4.	Kotły i maszyny energetyczne	0	0	0	0
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5 704,17	0	0	5 704,17
6.	Urządzenia techniczne	95 618,40	0	12 031,96	83 586,44
7.	Środki transportu	0	0	0	0
8.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0	0	0	0

1.7. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Tabela 1.7

Nazwa spółki	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego		Zmiana wartości	Zmiana liczby udziałów
	Kwota w zł	Liczba udziałów	Kwota w zł	Liczba udziałów		
1	2	3	4	5	6	7
Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Miękinii	37 535 500,00	75 071	39 170 000,00	78 340	1 634 500,00	3 269
Dolnośląskie Centrum Medyczne DOLMED S.A.	1 180 609,00	1 180 609	1 800 323,00	1 800 323	619 714,00	619 714
Agencja Rozwoju Aglomeracji Wrocławskiej S.A.	10 000,00	10 000	10 000,00	10 000	0	0
Razem:	38 726 109,00	1 265 680	40 980 323,00	1 888 663	2 254 214,00	622 983

1.8 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostki samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

Tabela 1.8

Lp.	Grupa należności	Odpisy aktualizujące wartość należności				
		Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec
1.	Podatkowe	395 561,00	76 210,98	30 807,92	50 247,01	390 717,05
2.	Niepodatkowe	128 175,16	10 262,12	2 672,19	8 527,26	127 237,83
3.	Pozostałe (Fundusz alimentacyjny)	6 176 028,14	621 772,43	353 239,55	112 450,34	6 332 110,68
4.	Finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST	0	0	0	0	0
	OGÓŁEM	6 699 764,30	708 245,53	386 719,66	171 224,61	6 850 065,56

1.9 Dane o stanie rezerw według celu ich tworzenia na początek roku obrotowego, -zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - **nie tworzone rezerw.**

1.10 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.

Zobowiązania	Zapadalność w latach			
	(łącznie)	(1;3)	(pow. 3;5)	(pow.5)
1. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
2. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje)	46 000 000,00	8 000 000,00	12 000 000,00	26 000 000,00
3. Inne finansowe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
4. Inne zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
RAZEM	46 000 000,00	8 000 000,00	12 000 000,00	26 000 000,00

1.11 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 - **brak umów leasingu.**

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

1.13 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 – **brak.**

1.14 wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z zobowiązaniem zapłaty za nie – **brak.**

1.15 łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – **brak.**

1.16 kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Wynagrodzenia wraz ze składkami	45 709 411,76
2.	Nagrody jubileuszowe	645 619,53
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	410 617,51
4.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 482 514,00
5.	Inne świadczenia pracownicze (wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy - badania profilaktyczne, okulary korekcyjne	159 156,38
	Ogółem:	48 407 319,18

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - **brak odpisów.**

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.

Tabela 2.2

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w roku bieżącym		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym (2023)	23 218 675,06	0	0	15 170 551,75	0	0
2.	Środki trwale w budowie (saldo konta 080)	6 652 897,14	0	0	20 483 966,03	0	0

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

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
------------------	------------------------	----------------------

1. Przychody, z tego:	0	0
1.1 o nadzwyczajnej wartości	0	0
1.2 które wystąpiły incydentalnie	0	0
2. Koszty, z tego:	0	0
1.1 o nadzwyczajnej wartości	0	0
1.2 które wystąpiły incydentalnie	0	0

- informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych:

wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej – kwota należności 31 967,34 zł,

- wpływy z podatku od spadków i darowizn – kwota 15 154,42 zł,
- wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych - kwota należności 21 111,71 zł,

Razem: 68 233,47 zł

2.5 inne informacje:

W 2023 roku działalność Gminy Miękinia była dodatkowo skoncentrowana na pomocy obywatelom Ukrainy. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nieprzerwanie realizował wszystkie zadania oraz wspierał przebywających na terenie naszej gminy obywateli Ukrainy, którzy opuścili swój kraj na skutek trwającego tam konfliktu zbrojnego. Natomiast jednostki oświatowe realizowały zadania związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami z Ukrainy.

Ponadto w związku z panującą sytuacją w kraju gmina realizowała dodatkowe zadania związane z wypłatą dodatku węglowego, dodatku dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystania niektórych źródeł ciepła, dodatku energetycznego oraz dodatku gazowego dotyczącego refundacji podatku VAT..

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

mgr inż. Czesław Osiecki

2024.04.22

mgr Jan Marian Grzegorzyn