

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Nazwa jednostki

Gmina Pyskowice (ORGAN) wraz z Urzędem Miejskim

1.1 Siedziba jednostki

Pyskowice

1.1 Adres jednostki

44-120 Pyskowice, ul. Strzelców Bytomskich 3

1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gmina Pyskowice jest mającą osobowość prawną jednostką gminnego samorządu terytorialnego, którą tworzy społeczność lokalna zamieszkała na terytorium, o powierzchni 30,89 km². Miasto, jako gmina, działa na podstawie ustawy o samorządzie gminnym i innych ogólnie obowiązujących przepisów oraz Statutu Miasta Pyskowice. Podstawowym celem miasta jest dbałość o dobro jego mieszkańców, tworzenie podstaw dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju wspólnoty miejskiej oraz warunków dla pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu publicznym. Dla realizacji tego celu, miasto:

- 1) wykonuje zadania własne, służące zaspokajaniu potrzeb wspólnoty miejskiej oraz inne zadania zlecone ustawami,*
- 2) może w drodze porozumień przejmować zadania z zakresu administracji rządowej oraz z zakresu działania innych jednostek samorządu terytorialnego,*
- 3) może realizować zadania wspólnie z innymi jednostkami samorządowymi.*

Do zakresu działania Urzędu Miejskiego w Pyskowicach należy wykonywanie:

- 1) zadań własnych gminy;*
- 2) zadań zleconych w granicach upoważnień ustawowych;*
- 3) zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych przez gminę;*
- 4) innych zadań, określonych przepisami prawa.*

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Rok 2023

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Gminy Pyskowice (ORGANU) i Urzędu Miejskiego.

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

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

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

a) Drobnie przedmioty majątkowe o wartości początkowej do 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Przedmioty takie ujmowane są w ewidencji ilościowej prowadzonej w komórce, która dokonała zakupu,

b) 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 majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

- c) 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 określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku,
- d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu.

1. Jednostka dokonuje wyceny aktywów i pasywów wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

1. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Przy ustalaniu wysokości odpisu aktualizującego uwzględnia się całą sumę, której odzyskanie jest wątpliwe tj. wraz z podatkiem VAT należnym i odsetkami.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 (zł)	II.1.1. Grunty (zł)	II.1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zł)	II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny (zł)	II.1.4. Środki transportu (zł)	II.1.5. Inne środki trwałe (zł)
Wartość – stan na początek roku obrotowego	487 008,58 zł	57 326 774,10 zł	170 243 848,80 zł	6 588 654,03 zł	116 351,83 zł	517 616,38 zł
Zwiększenia wartości początkowej:	19 214,09 zł	1 686 194,00 zł	27 603 478,15 zł	1 901 195,87 zł	0,00 zł	0,00 zł
- aktualizacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- przychody	19 214,09 zł	1 686 194 zł	27 603 478,15 zł	1 901 195,87 zł	0,00 zł	0,00 zł
- przemieszczenie (między grupami)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenie wartości początkowej:	15 649,73 zł	1 035 307,15 zł	5 816 364,71 zł	391 558,63 zł	0,00 zł	6 150,00 zł
- zbycie	0,00 zł	1 035 307,15 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- likwidacja	15 649,73 zł	0,00 zł	5 816 364,71 zł	391 558,63 zł	0,00 zł	6 150,00 zł
- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	490 572,94 zł	57 977 660,95 zł	192 030 962,24 zł	8 098 291,27 zł	116 351,83 zł	511 466,38 zł
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	487 008,58 zł	22 479,64 zł	66 804 059,87 zł	4 793 184,87 zł	116 351,83 zł	247 266,53 zł
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	19 214,09 zł	5 619,91 zł	6 149 368,92 zł	375 355,71 zł	0,00 zł	42 473,61 zł
- aktualizacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- amortyzacja za rok obrotowy	19 214,09 zł	5 619,91 zł	6 149 368,92 zł	375 355,71 zł	0,00 zł	42 473,61 zł
- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	15 649,73 zł	0,00 zł	113 152,42 zł	108 015,07 zł	0,00 zł	6 150,00 zł
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	490 572,94 zł	28 099,55 zł	72 840 276,37 zł	5 060 525,51 zł	116 351,83 zł	283 590,14 zł

Wartość netto składników aktywów - stan na początek roku	0,00 zł	57 304 294,46 zł	103 439 788,93 zł	1 795 469,16 zł	0,00 zł	270 349,85 zł
Wartość netto składników aktywów - stan na koniec roku	0,00 zł	57 949 561,40 zł	119 190 685,87 zł	3 037 765,76 zł	0,00 zł	227 876,24 zł

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

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami

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

W jednostce nie wystąpiły.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie (pow. w ha, wart. w zł)		Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
					zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Działka nr 329/12	<i>Powierzchnia</i>	0,0174	0,0174	0	0	0,0174
		<i>Wartość</i>	6 887,88 zł	6 887,88 zł	0	0	6 887,88 zł
2.	Działka nr 1290/11	<i>Powierzchnia</i>	0,1262	0,1262	0	0	0,1262
		<i>Wartość:</i>	87 845,17 zł	87 845,17 zł	0	0	87 845,17 zł
3.	Działka nr 1291/11	<i>Powierzchnia</i>	0,5147	0,5147	0	0	0,5147
		<i>Wartość:</i>	361 161,83 zł	361 161,83 zł	0	0	361 161,83 zł

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

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego (zł)	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego (zł)		Stan na koniec roku obrotowego (zł)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 195,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 195,00 zł
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	36 523,25 zł	0,00 zł	0,00 zł	36 523,25 zł
3.	Samochód straży miejskiej (leasing)	127 846 zł	0,00 zł	19 543,00 zł	108 303 zł

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

L.p.	Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
		Wartość (zł)	26 853 150,00 zł	2 102 550,00 zł	300 000,00 zł	28 655 700,00 zł
1.	Akcje i udziały	liczba	146 365	42 051	584	187 832
2.	Dłużne papiery wartościowe					

Zwiększenia w trakcie roku obrotowego dotyczy nabycia:

- 30 718 udziałów o wartości 1 535 900,00 zł (cena jednostkowa 50,00 zł) w spółce MTBS Sp z o. o.,
- 11 333 udziałów o wartości 566 650,00 zł (cena jednostkowa 50,00 zł) w SIM Śląsk Północ Sp z o.o.

Zmniejszenia w trakcie roku obrotowego dotyczyły:

- umorzenia 284 udziałów (wartość kapitału zakładowego bez zmiany) w spółce MZBM – TBS sp z o.o.,
- zbycia 300 udziałów o wartości 300 000,00 zł (cena jednostkowa 1 000,00zł) w spółce Ciepło Pyskowice Sp. z o.o.

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 pożyczek zagrożonych)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego (zł)	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego (zł)			Stan na koniec roku obrotowego (zł)
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	B.II.4. Pozostałe należności	7 392 388,84 zł	838 836,33 zł	1 251 640,02 zł	676 267,21 zł	6 303 317,94 zł
6.	II.1 Należności finansowe (organ)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

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

W jednostce nie wystąpiły.

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

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO (zł)	BZ (zł)
		BO (zł)	BZ (zł)	BO (zł)	BZ (zł)	BO (zł)	BZ (zł)		
1.	kredyty i pożyczki (kapitał)	4 725 126,80	4 725 126,80	4 725 126,80	2 362 563,40	0,00	0,00	9 450 253,60	7 087 690,20
1a.	kredyty i pożyczki (odsetki)	389 133,31	484 977,12	139 873,65	73 501,58	0,00	0,00	529 006,96	558 478,70
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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.	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		5 114 260,11	5 210 103,92	4 865 000,45	2 436 064,98	0,00	0,00	9 979 260,56	7 646 168,90

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.

W jednostce nie wystąpiły.

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

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania (zł)	Kwota zabezpieczenia (zł)	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)
1.	kredyt długoterminowy - 2017-2027 - BS Gliwice	905 947,99	2 025 634,00	Weksel in blanco
2.	kredyt długoterminowy - 2018-2027 - PKO BP	2 459 070,60	5 040 000,00	Weksel in blanco
3.	kredyt długoterminowy - 2019-2027 - PKO BP	7 134 944,29	10 401 746,11	Weksel in blanco
Ogółem		10 499 962,88	17 467 380,11	

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

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku (zł)	na koniec roku (zł)
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym:	0,00	0,00
	udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadia	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0,00
5.	Inne - decyzje dotyczące wycinki drzew i krzewów	355 549,50	397 139,00
Ogółem		355 549,50	397 139,00

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

W jednostce nie wystąpiły.

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1 977 920,51	
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
Ogółem		1 977 920,51	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	73 440,00	2 osoby
2.	Nagrody jubileuszowe	58 911,08	9 osób
3.	Ekwiwalent za urlop	5 532,60	6 osób
4.	Inne - pomoc zdrowotna, zapomogi z ZFŚS		
Ogółem		137 883,68	17 osób

1.16. Inne informacje

W jednostce nie wystąpiły.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W jednostce nie wystąpiły.

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

W jednostce nie wystąpiły.

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

W jednostce nie wystąpiły.

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 jednostki.

2.5. Inne informacje

W jednostce nie wystąpiły.

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

W jednostce nie wystąpiły.