

## O B J A Ś N I E N I A

### *do sprawozdania finansowego Gminy Mirzec sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku .*

Sprawozdanie finansowe Gminy Mirzec obejmuje:

1. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2023 roku.
2. łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2023 roku.
3. rachunek zysków i strat jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2023 roku.
4. zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2023 roku.
5. informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2023 roku.

Sprawozdanie finansowe odzwierciedla stan finansowy i majątkowy Gminy Mirzec.

#### **I. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego GMINA MIRZEC sporządzony na dzień 31.12.2023 r.**

##### **AKTYWA**

1. środki pieniężne na rachunku bankowym budżetu gminy	1 519 416,13 zł
2. należności i rozliczenia	8 895,93 zł
w tym:	
1. należności od budżetów z tytułu dochodów wykonanych w 2023 roku :	3 534,00 zł
- dochody nieprzekazane przez urząd skarbowy	
2. Pozostałe należności i rozliczenia	5 361,93 zł
- dochody nieprzekazane przez jednostki organizacyjne	2 284,00 zł

- podatek VAT nieprzekazany przez jednostki organizacyjne 3 077,93 zł

## **PASYWA**

<b>1. zobowiązania</b>	17 971 777,71 zł
- są to zobowiązania finansowe z tytułu :	
1. zaciągniętych kredytów	17 959 000,00 zł
2. zobowiązania wobec budżetów:	7 256,68 zł
- zwrot niewykorzystanych dotacji	2 674,68 zł
- podatku VAT za m-c XII	4 582,00 zł
3. pozostałe zobowiązania	5 521,03 zł
- odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym	
<b>2. aktywa netto budżetu</b>	- 17 470 659,65 zł
na które składają się:	
- deficyt budżetu	- 6 814 253,74 zł
- wynik na operacjach niekasowych	- 16,48 zł
- skumulowany wynik budżetu	- 10 656 389,43 zł
<b>3. rozliczenia międzyokresowe</b>	
- otrzymana w miesiącu grudniu część oświatowa subwencji ogólnej należna za miesiąc styczeń 2024 roku.	1 027 194,00 zł.

## **II. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12 2023 rok.**

Łączny bilans obejmuje , bilanse jednostkowe szkół podstawowych, przedszkola, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, Klubu Dziecięcego „Bączek” , Centrum Usług Wspólnych , Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Urzędu Gminy .

<b>1. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>94 435 748,23 zł</b>
w tym:	
1. wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe )	0,00 zł
2. środki trwałe	87 467 180,36 zł

z tego:

- grunty	2 139 606,24 zł
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	81 432 476,53 zł
- urządzenia techniczne i maszyny (kotłownie gazowe ,olejowe, tablice interaktywne itp.)	1 913 378,66 zł
- środki transportu (samochody pożarnicze)	1 858 173,58 zł
- inne środki trwałe ( kserokopiarki, sprzęty nagłaśniające, komputery itp.)	123 545,35 zł

**3. środki trwałe w budowie (inwestycje)** 2 972 550,08 zł

**4. długoterminowe aktywa finansowe** 3 996 017,79 zł

- udziały w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w Starachowicach 3 991 017,79 zł

- udziały w Powiatowej Spółdzielni Socjalnej „Integracja” w Starachowicach 5 000,00 zł

W pozycji 2 wykazane są środki trwałe o wartości netto ( po zastosowanej amortyzacji), natomiast grunty o wartości księgowej.

**2. AKTYWA OBROTOWE** 3 546 295,80 zł

w tym:

**1. zapasy** 82 273,60 zł

w pozycji tej wykazane zostały:

- materiały - produkty żywnościowe znajdujące się w stołówkach

**2. należności krótkoterminowe** 2 990 795,83 zł

z tego:

1. należności od kontrahentów 27 537,36 zł

2. należności od budżetów 78 032,00 zł

3. należności z tytułu świadczeń alimentacyjnych, zaległości podatników oraz udzielonych pracownikom pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 2 885 226,47 zł

**3. środki pieniężne na rachunkach bankowych** 473 226,37 zł

w tym:

1. środki pieniężne na rachunku bankowym depozytów 240 237,03 zł

(są to środki zabezpieczające należyte wykonanie robót wniesione w pieniądzu)

2. środki pieniężne na rachunkach bankowych zakładowego funduszu

świadczeń socjalnych 230 705,34 zł

3. Inne środki pieniężne /płatności dokonane kartą płatniczą/	2 284,00 zł
---	-------------

## **PASYWA**

1. Fundusz	92 565 818,86 zł
w tym :	
- fundusz jednostki	75 843 267,09 zł
( majątek trwały i obrotowy Gminy)	
- wynik finansowy netto	16 722 551,77 zł
( jest różnicą między poniesionymi kosztami , a dochodami roku 2023)	
2. Zobowiązania krótkoterminowe	5 416 225,17 zł
w tym:	
1. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 094 835,57 zł
2. zobowiązania wobec budżetów	107 405,62 zł
3. zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	836 490,43 zł
4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 236 492,22 zł
(dodatkowe wynagrodzenie roczne „trzynastka” za 2023 rok)	
5. pozostałe zobowiązania	170 002,96 zł
(nadpłaty podatników na dzień 31.12.2023 rok , składka na Izby Rolnicze )	
6. depozyty- zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania robót	240 237,03 zł
7. rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych	2 284,00 zł
8. Fundusze specjalne	728 477,34 zł
– zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	

### **III. Rachunek zysków i strat jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2023 r.**

Jest to sprawozdanie finansowe uzupełniające informacje zawarte w bilansie określające przychody , koszty , amortyzację środków trwałych oraz wynik finansowy.

1. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	64 434 517,96 zł
- są to przychody z tytułu dochodów budżetowych za 2023 r.	

2. Koszty działalności operacyjnej	48 712 919,12 zł
z podziałem na rodzaje:	
- amortyzacja środków trwałych	3 239 270,17 zł
- zużycie materiałów i energia	3 224 710,61 zł
- usługi obce (remontowe, telefony, przesyłki listowe, itp.)	11 612 042,52 zł
- podatki i opłaty (podatek od nieruchomości, leśny)	42 294,33 zł
- wynagrodzenia	18 683 164,18 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (pochodne od wynagrodzeń ,szkolenia ,odpis na fundusz świadczeń socjalnych, )	5 377 552,52 zł
- pozostałe koszty rodzajowe (diety radnych i sołtysów , delegacje pracowników, różne składki, polisy ubezpieczeniowe )	1 044 647,08 zł
- inne świadczenia finansowane z budżetu ( zasiłki z opieki społecznej , stypendia dla uczniów , zasiłki szkolne )	5 406 869,04 zł
- pozostałe obciążenia ( zwrot nienależnie pobranych świadczeń i zwrot niewykorzystanych dotacji)	82 368,67 zł
3. Pozostałe przychody operacyjne ( przychody zrealizowane przez jednostki budżetowe gminy )	2 285 314,55 zł
4. Pozostałe koszty operacyjne ( koszty egzekucyjne przy egzekucji należności podatkowych, aktualizacja należności wątpliwych)	557 386,36 zł
5. Przychody finansowe ( odsetki od lokat terminowych i od środków na rachunkach bankowych)	372 530,21 zł
6. Koszty finansowe (odsetki od zaciągniętych kredytów )	1 099 505,47 zł
7. Wynik finansowy, tj. zysk w wysokości	16 722 551,77 zł

**IV. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2023 r.**

Sprawozdanie określa:

1. stan funduszu na 01.01.2023 r.	73 334 720,90 zł
-----------------------------------	------------------

2. zwiększenie funduszu w ciągu roku 2023 r.	130 647 043,24 zł
z tytułu:	
- zysk bilansowy za rok ubiegły ( jednostki organizacyjnej Urząd Gminy )	32 264 082,11 zł
- zrealizowane wydatki budżetowe	73 474 109,29 zł
- środki na inwestycje	24 238 744,28 zł
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	504 526,30 zł
- inne zwiększenia	165 581,26 zł
3. Zmniejszenia funduszu w ciągu roku 2023	128 138 497,05 zł
z tytułu:	
- strata za rok ubiegły ( w jednostkach organizacyjnych oświaty i GOPS )	34 658 091,63 zł
- zrealizowane dochody budżetowe	66 783 276,12 zł
- dotacje i środki na inwestycje	25 840 740,79 zł
- nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz sprzedane	160 715,04 zł
- inne zmniejszenia	695 673,47 zł
4. Stan funduszu na 31.12.2023 roku	75 843 267,09 zł
5. Wynik finansowy za rok 2023	16 722 551,77 zł
- zysk netto	42 521 997,17 zł ( jednostki organizacyjnej Urząd Gminy )
-strata netto	- 25 799 445,40 zł ( w jednostkach organizacyjnych oświaty i GOPS )

## V. Informacja dodatkowa

Dodatkowa informacja zawiera:

1. Omówienie przyjętych przez Gminę zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów wraz z amortyzacją .
2. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
  - 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, przemieszczania wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

- liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów ;
- dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego;
- dane o stanie utworzonych na początek roku obrotowego rezerw ich zwiększenia, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego;
- podział zobowiązań długoterminowych dotyczy pobranych kredytów z podziałem na: do trzech lat, do pięciu lat, powyżej pięciu lat;
- kwotę gwarancji ubezpieczeniowych;
- kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze;
- koszt wytworzenia środków trwałych w budowie;