

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Mszczonów
1.2	siedzibę jednostki
	Plac Piłsudskiego 1 96-320 Mszczonów
1.3	adres jednostki
	Plac Piłsudskiego 1 96-320 Mszczonów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Mszczonów jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane niżej wymienionych 12 jednostek budżetowych oraz 1 zakładu budżetowego: 1) Centrum Usług Społecznych w Mszczonowie, 2) Centrum Usług Wspólnych w Mszczonowie, 3) Gminne Centrum Informacji w Mszczonowie, 4) Miejskie Przedszkole w Mszczonowie, 5) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mszczonowie, 6) Szkoła Podstawowa im. Ks.Kan.Mariana Lipskiego w Osuchowie, 7) Szkoła Podstawowa w Bobrowcach, 8) Szkoła Podstawowa im. mjr Józefa Wiśniewskiego w Lutkówe, 9) Szkoła Podstawowa w Mszczonowie, 10) Szkoła Podstawowa w Piekarach, 11) Szkoła Podstawowa we Wręczy, 12) Urząd Miejski w Mszczonowie, 13) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mszczonowie. Sprawozdanie finansowe obejmuje też bilans z wykonania budżetu Gminy.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie operacji gospodarczych ujętych w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętymi politykami rachunkowości na podstawie stosownych zarządzeń poszczególnych kierowników jednostek. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Główne zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: Podstawowe środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (10.000 zł) finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i umarza się stopniowo (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Wyjątkiem są środki wprowadzone z datą 01 stycznia, które umarza się w miesiącu styczniu. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej równej lub niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych (10.000 zł), ale wyższej niż 3.500 zł, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej lub niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, ale wyższej niż 3.500 zł, finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości równej i poniżej 3.500 zł ujmowane są w kosztach roku bieżącego oraz jest prowadzona ewidencja ilościowa. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Należności i zobowiązania z tytułu dostaw, towarów i usług na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy o rachunkowości. Materiały na dzień bilansowy wycenia się według ceny przyjęcia na magazyn (ceny nabycia). Ewidencję kosztów działalności prowadzi się w układzie rodzajowym kosztów na kontach zespołu 4.

5.	inne informacje
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
	Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany amortyzacji i umorzeń zostały przedstawione w Załączniku do Informacji.
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3	kwotę 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 wieczyście
	4 430,16 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
	1 192 222,69 zł
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1 udział o wartości 10 000,00 zł; 5 udziałów o wartości 50 000,00 zł; 10 udziałów o wartości 1 000,00 zł; 326379 akcji o wartości 3 263 790,00 zł; 134629 udziałów o wartości 6 731 450,00 zł
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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	stan odpisów aktualizujących należności na początek roku - 3 492 405,17 zł, zwiększenie odpisów aktualizujących należności - 3 574 179,83 zł, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności - 3 327 027,32 zł, stan odpisów aktualizujących należności na koniec roku - 3 739 557,68 zł.
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
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: 3 120 454,48 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat: 7 815 908,96 zł,
c)	powyżej 5 lat: 16 718 181,59 zł
1.10	kwotę 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
	0,00 zł
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12	łącznie kwotę 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
	nie dotyczy
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
	- czynne rozliczenia międzyokresowe 41 847,64 zł, - bierne rozliczenia międzyokresowe 7 342 449,35 zł,

1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	7 053 751,97 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1 102 851,77 zł
1.16	inne informacje
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
	52 023 235,17 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	koszty - 537 544,15 zł
2.4	informację 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
	nie dotyczy
2.5	inne informacje
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

Aneta Ciechańska-Gołyńska
SKARBNIK GMINY
Główny księgowy

2024.04.25
rok miesiąc dzień

Józef Grzegorz Kurek
BURMISTRZ MSZCZONOWA
Kierownik jednostki

Załącznik do Informacji dodatkowej - Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany amortyzacji i umorzeń

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	895 612,42	0,00	97 518,70	29 707,71	127 226,41	0,00	0,00	26 460,81	26 460,81	996 378,02	753 716,58	0,00	0,00	127 226,41	127 226,41	26 460,81	854 482,18	141 895,84	141 895,84
2.	ŚRODKI TRWAŁE	264 309 651,30	0,00	88 021 964,28	3 670 967,23	91 692 931,51	4 363 292,95	286 427,10	499 334,01	5 149 054,06	350 853 528,75	121 058 055,60	0,00	9 296 019,55	2 356 888,25	11 652 907,80	1 900 137,47	130 810 825,93	143 251 595,70	220 042 702,82
1)	Grunty	12 544 975,05	0,00	21 040,00	3 880,00	24 920,00	67 483,66	0,00	0,00	67 483,66	12 502 411,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 544 975,05	12 502 411,39
2)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	224 048 128,46	0,00	66 627 116,15	3 441 029,73	70 068 145,88	3 744 253,25	0,00	92 250,00	3 836 503,25	290 279 771,09	98 368 739,56	0,00	7 946 955,83	1 131 117,13	9 078 072,96	1 131 117,13	106 315 695,39	125 679 388,90	183 964 075,70
3)	Urządzenia techniczne i maszyny	16 067 196,19	0,00	18 491 682,71	116 299,50	18 607 982,21	43 603,50	106 837,69	116 299,50	266 740,69	34 408 437,71	12 751 594,79	0,00	953 038,31	120,01	953 158,32	106 371,77	13 598 381,34	3 315 601,40	20 810 056,37
4)	Środki transportu	3 023 195,24	0,00	1 939 701,42	0,00	1 939 701,42	306 480,00	0,00	224 480,00	530 960,00	4 431 936,66	1 766 729,71	0,00	295 024,70	448 960,00	743 984,70	448 960,00	2 061 754,41	1 256 465,53	2 370 182,25
5)	Inne środki trwałe	8 626 156,36	0,00	942 424,00	109 758,00	1 052 182,00	201 472,54	179 589,41	66 304,51	447 366,46	9 230 971,90	8 170 991,54	0,00	101 000,71	776 691,11	877 691,82	213 688,57	8 834 994,79	455 164,82	395 977,11
3.	DOBRA KULTURY	12 741,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 741,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 741,00	12 741,00
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE (2+3)	264 322 392,30	0,00	88 021 964,28	3 670 967,23	91 692 931,51	4 363 292,95	286 427,10	499 334,01	5 149 054,06	350 866 269,75	121 058 055,60	0,00	9 296 019,55	2 356 888,25	11 652 907,80	1 900 137,47	130 810 825,93	143 264 336,70	220 055 443,82
	RAZEM MAJĄTEK TRWAŁY (1+2+3)	265 218 004,72	0,00	88 119 482,98	3 700 674,94	91 820 157,92	4 363 292,95	286 427,10	525 794,82	5 175 514,87	351 862 647,77	121 811 772,18	0,00	9 296 019,55	2 484 114,66	11 780 134,21	1 926 598,28	131 665 308,11	143 406 232,54	220 197 339,66