

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
	01.01.2021 r. - 31.12.2021 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 Lutkowie, 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 ujmowane są 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
	W związku z pandemią COVID-19 obiekty czasowo były zamknięte: Kompleks Basenów Termalnych: basen 01.01.2021-11.02.2021, 15.03.2021-27.05.2021, lodowisko 01.01.2021-11.02.2021
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 wieczystość
	4 430,16 zł
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	1 893 905,53 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.
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 - 3 576 547,60 zł, zwiększenie odpisów aktualizujących należności - 3 897 866,23 zł, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności - 3 424 354,33 zł, stan odpisów aktualizujących należności na koniec roku - 4 050 059,50 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: 4 030 354,23 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat: 1 212 762,46 zł,
c)	powyżej 5 lat: 2.850.789,60 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
	223 766,20 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
	28 310,40 zł

1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1 818 455,49 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1.488.227,95 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
	18 742 449,89 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	przychody - 420.147,66zł; koszty - 426.520,25zł.
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

2022.05.27
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	466 246,12	0,00	6 765,00	0,00	6 765,00	0,00	0,00	0,00	0,00	473 011,12	324 350,28	0,00	0,00	6 765,00	6 765,00	0,00	331 115,28	141 895,84	141 895,84
2.	ŚRODKI TRWAŁE	237 223 013,74	717,02	12 131 483,37	500 039,82	12 632 240,21	6 409 193,38	194 676,46	663 493,41	7 267 363,25	242 587 890,70	103 878 904,80	0,00	8 163 892,12	692 903,15	8 856 795,27	818 604,33	111 917 095,74	133 344 108,94	130 670 794,96
1)	Grunty	11 978 229,71	0,00	4 072 618,46	160 800,00	4 233 418,46	3 994 351,00	0,00	0,00	3 994 351,00	12 217 297,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 978 229,71	12 217 297,17
2)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	201 088 845,06	0,00	6 386 096,94	29 200,00	6 415 296,94	2 035 156,05	0,00	160 800,00	2 195 956,05	205 308 185,95	84 190 085,60	0,00	7 019 276,76	77 724,93	7 097 001,69	77 724,93	91 209 362,36	116 898 759,46	114 098 823,59
3)	Urządzenia techniczne i maszyny	14 936 200,04	0,00	289 224,53	14 801,04	304 025,57	14 801,04	21 500,00	0,00	36 301,04	15 203 924,57	10 904 162,99	0,00	1 010 093,96	14 801,04	1 024 895,00	36 301,04	11 892 756,95	4 032 037,05	3 311 167,62
4)	Środki transportu	2 162 752,98	0,00	898 112,31	0,00	898 112,31	221 467,05	63 000,00	192 857,60	477 324,65	2 583 540,64	1 844 416,62	0,00	83 645,15	771,07	84 416,22	256 628,67	1 672 204,17	318 336,36	911 336,47
5)	Inne środki trwałe	7 056 985,95	717,02	485 431,13	295 238,78	781 386,93	143 418,24	110 176,46	309 835,81	563 430,51	7 274 942,37	6 940 239,59	0,00	50 876,25	599 606,11	650 482,36	447 949,69	7 142 772,26	116 746,36	132 170,11
3.	DOBRA KULTURY	5 691,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 691,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 691,00	8 691,00
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE (2+3)	237 228 704,74	717,02	12 134 483,37	500 039,82	12 635 240,21	6 409 193,38	194 676,46	663 493,41	7 267 363,25	242 596 581,70	103 878 904,80	0,00	8 163 892,12	692 903,15	8 856 795,27	818 604,33	111 917 095,74	133 349 799,94	130 679 485,96
	RAZEM MAJĄTEK TRWAŁY (1+2+3)	237 694 950,86	717,02	12 141 248,37	500 039,82	12 642 005,21	6 409 193,38	194 676,46	663 493,41	7 267 363,25	243 069 592,82	104 203 255,08	0,00	8 163 892,12	699 668,15	8 863 560,27	818 604,33	112 248 211,02	133 491 695,78	130 821 381,80