

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
	01.01.2022 r. - 31.12.2022 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 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 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
	1 800 652,14 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; 60 udziałów o wartości 3 000 000,00 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 - 4 050 059,56 zł, zwiększenie odpisów aktualizujących należności - 3 336 281,57 zł, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności - 3 893 935,96 zł, stan odpisów aktualizujących należności na koniec roku - 3 492 405,17 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: 5 420 832,20 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat: 5 495 832,20 zł,
c)	powyżej 5 lat: 14 178 268,42 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
	99 188,76 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 44 838,50 zł, - bierne rozliczenia międzyokresowe 9 269 368,50 zł,

1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	5 631 313,31 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	951 991,75 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
	42 121 917,45 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	koszty - 124.928,08 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

2023.04.28
rok miesiąc dzień

Józef Grzegorz Kurek
BURMISTRZ MSZCZONOWA
Kierownik jednostki

Załącznik do Informacji dodatkowej - Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych 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 aktywów	
			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	473 011,12	0,00	78 452,35	346 392,42	424 844,77	0,00	2 243,47	0,00	2 243,47	895 612,42	331 115,28	0,00	0,00	424 844,77	424 844,77	2 243,47	753 716,58	141 895,84	141 895,84
2.	ŚRODKI TRWAŁE	242 587 890,70	0,00	23 219 903,86	761 042,94	23 980 946,80	1 650 963,32	348 638,25	259 584,63	2 259 186,20	264 309 651,30	111 917 095,74	0,00	8 300 504,93	1 483 949,29	9 784 454,22	643 494,36	121 058 055,60	130 670 794,96	143 251 595,70
1)	Grunty	12 217 297,17	0,00	419 110,00	0,00	419 110,00	91 432,12	0,00	0,00	91 432,12	12 544 975,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 217 297,17	12 544 975,05
2)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	205 308 185,95	0,00	20 066 761,25	130 321,00	20 197 082,25	1 451 499,74	5 640,00	0,00	1 457 139,74	224 048 128,46	91 209 362,36	0,00	7 165 017,20	33 644,03	7 198 661,23	39 284,03	98 368 739,56	114 098 823,59	125 679 388,90
3)	Urządzenia techniczne i maszyny	15 203 924,57	0,00	974 644,83	29 612,20	1 004 257,03	32 549,00	105 606,41	2 830,00	140 985,41	16 067 196,19	11 892 756,95	0,00	937 662,05	31 239,65	968 901,70	110 063,86	12 751 594,79	3 311 167,62	3 315 601,40
4)	Środki transportu	2 583 540,64	0,00	606 967,60	0,00	606 967,60	0,00	167 313,00	0,00	167 313,00	3 023 195,24	1 672 204,17	0,00	155 515,54	106 323,00	261 838,54	167 313,00	1 766 729,71	911 336,47	1 256 465,53
5)	Inne środki trwałe	7 274 942,37	0,00	1 152 420,18	601 109,74	1 753 529,92	75 482,46	70 078,84	256 754,63	402 315,93	8 626 156,36	7 142 772,26	0,00	42 310,14	1 312 742,61	1 355 052,75	326 833,47	8 170 991,54	132 170,11	455 164,82
3.	DOBRA KULTURY	8 691,00	0,00	0,00	4 050,00	4 050,00	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	8 691,00	12 741,00
RAZEM ŚRODKI TRWAŁE (2+3)		242 596 581,70	0,00	23 219 903,86	765 092,94	23 984 996,80	1 650 963,32	348 638,25	259 584,63	2 259 186,20	264 322 392,30	111 917 095,74	0,00	8 300 504,93	1 483 949,29	9 784 454,22	643 494,36	121 058 055,60	130 679 485,96	143 264 336,70
RAZEM MAJĄTEK TRWAŁY (1+2+3)		243 069 592,82	0,00	23 298 356,21	1 111 485,36	24 409 841,57	1 650 963,32	350 881,72	259 584,63	2 261 429,67	265 218 004,72	112 248 211,02	0,00	8 300 504,93	1 908 794,06	10 209 298,99	645 737,83	121 811 772,18	130 821 381,80	143 406 232,54