

INFORMACJA DODATKOWA GMINA MSZANA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki – **Gmina Mszana**

1.2 Siedziba jednostki – **44-325 Mszana, ul. 1 Maja 81**

1.3 Adres Jednostki – **44-325 Mszana, ul. 1 Maja 81**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności – ***Działalność samorządowa, działalność edukacyjna, działalność obiektów sportowych, pomoc społeczna.***

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: **01-01-2021 – 31-12-2021**

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

3.1 Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

a) składniki majątku o wartości początkowej:

- poniżej 500 zł - Urząd Gminy Mszana, ZS-P Połomia, SP Mszana, Przedszkole Mszana, GOS Mszana, OPS Mszana, SP Gogołowa;

jednostka zalicza bezpośrednio w koszty

b) składniki majątku o wartości początkowej:

- od 500 zł do 10.000 zł - Urząd Gminy Mszana, ZS-P Połomia, SP Mszana, Przedszkole Mszana, GOS Mszana, OPS Mszana, SP Gogołowa;

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 użytkowania, poprzez odpisanie w koszty,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;

3.2 Dokonywanie odpisów aktualizujących wartość aktywów – odpisów aktualizujących należności dokonuje się powyżej 6 miesięcy zalegania z płatnością w jednostkach UG Mszana, OPS Mszana, GOS Mszana. Pozostałe jednostki nie dokonują odpisów aktualizujących.

3.3 Metody środków pieniężnych :

a) środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej

b) zapasy wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia przy zastosowaniu metod FIFO;

3.4 Ustalenie wyniku finansowego – jednostka stosuje porównawczy wariant ustalania wyniku finansowego

3.5 Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz cyklicznie powtarzający się charakter jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Tabela 1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	380954,15		24492,33		24492,33	0,00	11251,05	0,00	11251,05	394195,43
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	91748276,22	0,00	29704378,63	0,00	29704378,63	7565079,00	739572,15	14081534,10	22386185,25	99066469,60
2.1	Środki trwałe	90082137,73	0,00	20167528,52	0,00	20167528,52	7565079,00	739572,15	5496387,62	13801038,77	96448627,48
2.1.1.	Grunty	23397061,68		2044895,88		2044895,88	7382429,00	0,00	1101647,00	8484076,00	16957881,56
2.1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	163072,00				0,00				0,00	163072,00
2.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61555082,22		17968632,44		17968632,44	0,00	204933,60	4368849,12	4573782,72	74949931,94
2.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2501800,79		25891,50		25891,50	0,00	511494,49	0,00	511494,49	2016197,80
2.1.4	Środki transportu	867622,57		0,00		0,00	182650,00	0,00	0,00	182650,00	684972,57
2.1.5	Inne środki trwałe	1760570,47		128108,70		128108,70	0,00	23144,06	25891,50	49035,56	1839643,61
2.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1666138,49		9536850,11		9536850,11	0,00	0,00	8585146,48	8585146,48	2617842,12
2.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 2. Zakres zmian stanu umorzenia wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie	Zwiększenia w ciągu			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie	Wartość netto	
		– stan na początek roku obrotowego	roku obrotowego			(14 + 15 + 16)		– stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	358549,75		15121,23		15121,23	11251,05	362419,93	22404,40	31775,50
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	23566286,04	0,00	2433124,70	0,00	2433124,70	888047,71	25111363,03	68181990,18	73955106,57
2.1	Środki trwałe	23566286,04	0,00	2433124,70	0,00	2433124,70	888047,71	25111363,03	66515851,69	71337264,45
2.1.1.	Grunty	0,00		0,00		0,00		0,00	23397061,68	16957881,56
2.1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00		0,00	163072,00	163072,00
2.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19577668,46		2112680,70		2112680,70	130063,68	21560285,48	41977413,76	53389646,46
2.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1952993,66		133692,92		133692,92	511494,49	1575192,09	548807,13	441005,71
2.1.4	Środki transportu	605336,34		68083,11		68083,11	182650,00	490769,45	262286,23	194203,12
2.1.5	Inne środki trwałe	1430287,58		118667,97		118667,97	63839,54	1485116,01	330282,89	354527,60
2.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00		0,00	1666138,49	2617842,12
2.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00		0,00	0,00	0,00

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 3. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 4. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 5. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)	1548,7			1548,7
		Wartość (zł)	15487			15487
2.		Powierzchnia (m ²)	1028,9			1028,9
		Wartość (zł)	10289			10289
3.		Powierzchnia (m ²)	0,6			0,6
		Wartość (zł)	6			6
4.		Powierzchnia (m ²)	47			47
		Wartość (zł)	470			470
5.		Powierzchnia (m ²)	1137			1137
		Wartość (zł)	11337			11337

Data sporządzenie: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 6. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	37589,00			37589,00
2.	Budynki				0,00
3.	Inne środki trwałe	173353,38	55567,00		228920,38

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 7. Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały		27714750,00	638500,00		28353250,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Pozostałe należności	1265801,69	90916,34	63907,42	4181,62	1288628,99
2						0,00
3						0,00
4						0,00
5						0,00
6						0,00

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 9. Rezerwy na koszty i zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0
3.	Ogółem rezerwy	0	0	0	0	0

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 10. Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	3060211,00	3756878,00	2108289,10	2453336,00	1000000,00	402897,13	6168500,10	6613111,13
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (weksłowe)			334285,00	354403,00	354403,00	0,00	688688,00	354403,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
	Razem	3060211,00	3756878,00	2442574,10	2807739,00	1354403,00	402897,13	6857188,10	6967514,13

Zobowiązania według pozostałego terminy zapadalności

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 11. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 12. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	688688,00	354403,00	688688,00	354403,00			688688,00	354403,00
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem	688688,00	354403,00	688688,00	354403,00	0,00	0,00	688688,00	354403,00

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 13. Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym:		
	udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia	231470,77	279023,95
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
6.	Ogółem	231470,77	279023,95

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 14. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.):		
	– opłacone z góry czynsze		
	– prenumeraty		
	– polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	303725,56	316948,81

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 15. Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1092884,71	
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:	1092884,71	

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	109717,95	
2.	Nagrody jubileuszowe	212992,27	
3.	Inne	51052,79	
4.	Ogółem:	373763,01	

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 17. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0	
2.	Towary	0	

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	9536850,11	
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 19. Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:		
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	
	-które wystąpiły incydentalnie	4349,34	2694,85 nadpłata po korektach faktur z lat ubiegłych; 1654,49 wkład własny Poznaj Polskę
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	-które wystąpiły incydentalnie	20470,79	Koszty poniesione w związku z COVID-19

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 20. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	171,36
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	81,12
3.	Osoby przebywające na urlopach bezpłatnych i wychowawczych	4,54
4.	Ogółem	257,02

Data sporządzenia: 12-05-2022

Sporządził: Weronika Blokesz

Zatwierdził: Mirosław Szymanek