

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Mszana ul. 1 Maja 81 44-325 MSZANA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON 276258687		sporządzony na dzień: 31-12-2018 r. 38BAA991CBAA1765 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	1 105 963,45
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
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Leokadia Gąsior

(główny księgowy)

2019.04.30

rok mies. dzień

Mirosław Andrzej Szymanek

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
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 na pocz.roku - 1.031.822,57 zł zwiększenia - 125.920,81 zł, wykorzystanie - 51.779,63 zł, stan na koniec roku - 1.105.963,45 zł

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Leokadia Gąsior
(główny księgowy)

2019.04.30
rok mies. dzień

Mirosław Andrzej Szymanek
(kierownik jednostki)

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: **01-01-2018 – 31-12-2018**

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 250 zł – ZS Gogołowa,

- poniżej 300 zł – OPS Mszana,

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

jednostka zalicza bezpośrednio w koszty

b) składniki majątku o wartości początkowej:

- od 250 zł do 10.000 zł – ZS Gogołowa

- od 300 zł do 10.000 zł – OPS Mszana

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

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 używania, 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 używania, 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	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie	(4 + 5 + 6)	zbycie	likwidacja	inne	(8 + 9 + 10)	(3 + 7 – 11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	326 558,23	-	51 625,51	-	51 625,51	-	54 800,22	-	54 800,22	323 383,52
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	63 363 670,92	-	8 168 496,25	-	8 168 496,25	-	147 257,03	1 607 785,37	1 755 042,40	69 777 124,77
2.1	Środki trwałe	62 527 292,03	-	4 537 914,29	-	4 537 914,29	-	147 257,03	103 616,00	250 873,03	66 814 333,29
2.1.1.	Grunty	13 128 084,83	-	3 054 131,65	-	3 054 131,65	-	-	103 616,00	103 616,00	16 078 600,48
2.1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	163 072,00	-	163 072,00	-	-	-	-	163 072,00
2.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 874 092,23	-	1 333 806,62	-	1 333 806,62	-	136 148,00	-	136 148,00	46 071 750,85
2.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 136 251,96	-	109 998,02	-	109 998,02	-	11 109,03	-	11 109,03	2 235 140,95
2.1.4	Środki transportu	821 857,00	-	-	-	-	-	-	-	-	821 857,00
2.1.5	Inne środki trwałe	1 567 006,01	-	39 978,00	-	39 978,00	-	-	-	-	1 606 984,01
2.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	836 378,89	-	3 630 581,96	-	3 630 581,96	-	-	1 504 169,37	1 504 169,37	2 962 791,48
2.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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	składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	326 558,23	-	60 987,65	-	31 776,51	54 800,22	303 534,52	-	19 849,00
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	18 043 409,08	-	1 801 291,28	-	1 801 291,28	11 109,03	19 833 591,33	45 320 261,84	49 943 533,44
2.1	Środki trwałe	18 043 409,08	-	1 801 291,28	-	1 801 291,28	11 109,03	19 833 591,33	44 483 882,95	46 980 741,96
2.1.1.	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	12 779 195,49	16 078 600,48
2.1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	163 072,00
2.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 695 122,94	-	1 458 262,55	-	1 458 262,55	-	16 153 385,49	30 178 969,29	29 918 365,36
2.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 637 378,83	-	106 734,59	-	106 734,59	11 109,03	1 733 004,39	498 873,13	502 136,56
2.1.4	Środki transportu	733 896,56	-	23 625,98	-	23 625,98	-	757 522,54	87 960,44	64 334,46
2.1.5	Inne środki trwałe	977 010,75	-	212 668,16	-	212 668,16	-	1 189 678,91	589 995,26	417 305,10
2.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	836 378,89	2 962 791,48
2.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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
				zwiększenia	zmniejszenia	(4 + 5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)	1548,70			1548,70
		Wartość (zł)	15487,00			15487,00
2.		Powierzchnia (m ²)	1028,90			1028,90
		Wartość (zł)	10289,00			10289,00
3.		Powierzchnia (m ²)	0,60			0,60
		Wartość (zł)	6,00			6,00
4.		Powierzchnia (m ²)	47,00			47,00
		Wartość (zł)	470,00			470,00
5.		Powierzchnia (m ²)	1137,00			1137,00
		Wartość (zł)	11337,00			11337,00

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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
			zwiększenia	zmniejszenia	(3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	-	37 589,00		37 589,00
2.	Budynki				-
3.	Inne środki trwałe	11 922,21			11 922,21
4.	Inne środki trwałe - wydane	1 362 752,27			1 362 752,27
5.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 704,17	-	-	5 704,17

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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		24476820			24476820
2.	Dłużne papiery wartościowe					

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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	2,00	3,00	4,00	5,00	6,00	7,00
1	Pozostałe należności	1031822,57	125920,51	51779,63	0,00	1105963,45
2	Należności z tytułu dostaw i usług	3764,33	147,91	0,00	0,00	3912,24
3						0,00
4						0,00
5						0,00
6						0,00

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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	2735466,68	2307732	1800000	1800000	3900000	3000000	8435466,68	7107732
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							0	0
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)			334285	334285	354403	354403	688688	688688
4.	zobowiązania wobec budżetów							0	0
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0	0
6.	z tytułu wynagrodzeń							0	0
7.	pozostałe							0	0
	Razem	2735466,68	2307732	2134285	2134285	4254403	3354403	9124154,68	7796420

Zobowiązania według pozostałego terminy zapadalności

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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	688688	688688	688688			688688	688688
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem	688688	688688	688688	688688	0	0	688688	688688

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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 wadła	28203,39	197219,01
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
6.	Ogółem	28203,39	197219,01

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 14. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek	koniec
		roku obrotowego	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)		

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 15. Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:	0	

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	49888,65	
2.	Nagrody jubileuszowe	152102,96	
3.	Inne	8735,19	
4.	Ogółem:	210726,80	

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 17. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

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

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

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:	4 480 509,34	
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:	1298000	
	- o nadzwyczajnej wartości,	1298000	Odszkodowanie JSW - szkody górnicze
	-które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	-które wystąpiły incydentalnie		

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

Zatwierdził: Mirosław Szymanek

Tabela 20. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	140,42
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	67,45
3.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	4,53
4.	Ogółem	212,40

Data sporządzenia: 25-04-2019

Sporządził: Renata Rojek

Zatwierdził: Mirosław Szymanek