

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

GMINA MSTÓW

1.2. Siedziba jednostki

MSTÓW UL. GMINNA 14 42-244 MSTÓW

1.3. Adres jednostki

MSTÓW UL. GMINNA 14 42-24 MSTÓW

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

zadania własne gminy i działania z zakresu działania gminy - Urząd Gminy

działalność dydaktyczno - wychowawcza i opiekuńcza - Jednostki Oświatowe

działalność w zakresie rozprawiania wody, gospodarka ściekami - Samorządowy Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej

rozpoznawanie i ocena pomocy społecznej dla jednostek, grup lub środowisk wymagających interwencji socjalnej, sporządzania bilansu potrzeb i środków na obszarze Działania Ośrodka z uwzględnieniem kierunków i zadań wynikających obowiązujących przepisów oraz ustaleń Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, wykonywanie zadań własnych o charakterze obowiązkowym i zadań zleconych z zakresu pomocy społecznej, przyjmowanie i realizacja świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz postępowanie wobec dłużników alimentacyjnych - GOPS

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3.

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie finansowe obejmuje dane: Urzędu Gminy, Jednostek Oświatowych, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Samorządowego Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) składniki majątku wartości początkowej poniżej 200,00 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty - Urząd Gminy, Jednostki Oświatowe, GOPS

składniki majątku wartości początkowej poniżej 500,00 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty - Samorządowy Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej

b) składniki majątku wartości początkowej od 200,00 zł. - do 10.000,00 zł. jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - Urząd Gminy, Jednostki Oświatowe, GOPS

składniki majątku wartości początkowej od 500,00 zł. - do 10.000,00 zł. jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - Samorządowy Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej

c) jednostka przyjmuje w koszty m-ca faktury od dostawców, które posiadają datę wystawienia dot. tego miesiąca i wpłynęły do 8 dnia następnego miesiąca sprawozdawczego, z wyjątkiem m-ca grudnia, dla którego okres ten się wydłuża do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych - Urząd Gminy, Jednostki Oświatowe, Samorządowy Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej

jednostka przyjmuje w koszty m-ca faktury od dostawców, które posiadają datę wystawienia dot. tego miesiąca i wpłynęły do 5 dnia następnego miesiąca sprawozdawczego, z wyjątkiem m-ca grudnia, dla którego okres ten się wydłuża do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych - GOPS

3. Jednostki dokonują odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

a) stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (zał. Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., Dz.U.z 2018 r. poz.1036 ze zm/

4. Jednostki dokonują wyceny aktywów finansowych wg rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie

5. Jednostki nie prowadzą ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane w koszty i przekazywane bezpośrednio do zużycia. Wyjątek stanowi paliwo zakupione dla potrzeb jednostek OSP i UG. Zakupy księguje się na materiały i okresach półrocznych księguje się w koszty na podstawie otrzymanego rozliczenia - Urząd Gminy oraz artykuły żywnościowe, które przyjmuje się na magazyn i księguje się w okresach miesięcznych na podstawie miesięcznych raportów żywieniowych - Jednostki Oświatowe

6. Jednostki dokonują odpisów aktualizujących wartość aktywów w oparciu o otrzymane od kontrahentów dokumenty rozliczeniowe - UG, Jednostki Oświatowe

Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad: Dla należności z tyt. dostaw i usług - dla faktur wymagalnych powyżej pół roku w 100 % wartości długu - Samorządowy Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej

Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności z tyt. Dochodów budżetowych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności poprzez ustalenie procentowego współczynnika ich ściągalności za okres ostatnich trzech lat. Należność podlega odpisowi aktualizującemu w 100% jeśli współczynnik ściągalności jest <1% - GOPS

7. Jednostki zrezygnowały z rozliczenia kosztów w czasie

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia w zakresie środków do których stosuje się amortyzację roczną.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne		1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	73 045,92		20 925 653,08	117 320 059,69	986 645,50	968 664,78	457 453,17
Zwiększenia wartości początkowej:	14 709,77		284 867,00	9 926 888,75	86 313,14	0,00	43 650,82
- aktualizacja	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przychody	14 709,77		284 867,00	9 926 888,75	86 313,14	0,00	43 650,82
- przemieszczenie (między grupami)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia wartości początkowej:	56 148,96		24 140,40	0,00	59 780,00	24 998,89	0,00
- zbycie	0,00		24 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	56 148,96		0,00	0,00	59 780,00	24 998,89	0,00
- inne	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość – stan na koniec roku obrotowego	31 606,73		21 186 379,68	127 246 948,44	1 013 178,64	943 665,89	501 103,99
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	72 935,48		0,00	43 236 945,30	812 225,36	626 440,39	171 024,33
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	60,24		0,00	4 643 115,12	38 539,81	68 360,55	45 579,05
- aktualizacja	0,00		0,00	2 058,54	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	60,24		0,00	4 641 056,58	38 539,81	68 360,55	45 579,05
- inne	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie umorzenia	56 148,96		0,00	1 082,83	59 780,00	24 998,89	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	16 846,76		0,00	47 878 977,59	790 985,17	669 802,05	216 603,38
Wartość netto składników aktywów:	14 759,97		21 186 379,68	79 367 970,85	222 193,47	273 863,84	284 500,61
- stan na początek roku	110,44		20 925 653,08	74 083 114,39	174 420,14	342 224,39	286 428,84
- stan na koniec roku	14 759,97		21 186 379,68	79 367 970,85	222 193,47	273 863,84	284 500,61

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostki dysponuje takimi informacjami.

nie dysponuje

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

nie posiada

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

nie posiada

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
3	Urządzenia techniczne	35 881,34	0,00	0,00	35 881,34

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

nie dysponuje

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

	Stan na początek	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec
--	------------------	--	----------------

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	roku obrotowego	zwiększenia	rozwiązanie	wykorzystanie	zmniejszenia	roku obrotowego
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	683 223,00	0,00	0,00	0,00	14 888,20	668 334,80
3.	B.II.2. Należności od budżetów	8 576,89	5 338,11	0,00	0,00	0,00	13 915,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	2 202 454,47	380 403,87	15 120,00	0,00	14 571,23	2 553 167,11

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
nie dysponuje

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat

L.p.	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	POŻYCZKA Z WFOŚiGW	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	620 000,00	0,00	620 000,00
2	WYKUP OBLIGACJI	0,00	0,00	0,00		0,00	7 900 000,00	6 300 000,00	7 900 000,00	6 300 000,00
3	ODSETKI OD OBLIGACJI	0,00	0,00	0,00		0,00	684 816,00	0,00	684 816,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00		0,00	8 584 816,00	6 920 000,00	8 584 816,00	6 920 000,00

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostki 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.

nie posiada

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie posiada

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostki gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

nie posiada

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00
2	ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	530 881,00	499 737,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostki gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	informacje
1.	Otrzymane gwarancje	53 394,30	w zakresie usunięcia wad i usterek
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
Ogółem		53 394,30	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	informacje
1.	Odprawy emerytalne	99 444,75	
2.	Nagrody jubileuszowe	219 426,15	
3	Ekwiwalenty za urlop	19 246,83	
4	Nagrody	187 630,40	
5	Ekwiwalent BHP	16 034,64	
6	Dodatek wiejski	523 108,42	
7	Dodatek uzupełniający dla nauczycieli	269 575,42	
Ogółem		1 334 466,61	

1.16. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi: 1.305.147,26 zł

Należności z tytułu dochodów budżetowych brutto wynoszą: 3.357.464,80 zł

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

nie posiada

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota		Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	11 862 923,10		
	drogi	2 726 862,99		drogi, drogi transportu rolnego, kładki , ścieżki pieszko-rowerowe
	kanalizacje, czyszczalnie ścieków	5 941 007,00		
	oświetlenia uliczne	1 981 880,00		
	licencje, programy	14 760,00		
	urządzenia	128 159,37		serwer, switch, acces point, kosiarka,napis 3D, fotowoltaika,
	obiekty inżynierii lądowej	1 070 253,74		bud. garaż OSP, termomodernizacja SP ,wiaty przystankowe, place zabaw, boiska,

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	informacje
1.	Przychody:	116 677,00	
	- o nadzwyczajnej wartości,	116 677,00	Samorządowy Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej wykazał w informacji dodatkowej wartość umorzonoego podatku od nieruchomości
	które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

nie dotyczy

2.5.

Inne informacje

Zakres zmian wartości pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10.000,00 zł., zbiorów bibliotecznych zawierający stan tych aktywów na początek i koniec roku obrotowego (umarzane w całości w dniu zapłaty)

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku obrotowego
1	umorzenie pozostałych środków trwałych	2 997 724,06	3 295 510,99
2	umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	145 334,16	161 124,65
3	umorzenie zbiorów bibliotecznych	305 213,96	339 860,65

3.

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostek.

3.1 Przeciętna liczba zatrudnionych na dzień 31.12.2018 wynosi 237 w tym :

pracownicy umysłowi - 194,7

pracownicy fizyczni - 42,3 w tym:

pracownicy zatrudnieni przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych - 2

3.2 Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych - 2