

## 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 rozprawdzania 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 2019**

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

Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartości 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 |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>             | 31 606,73                          | 21 186 379,68 | 127 246 948,44                                             | 1 013 178,64                         | 943 665,89             | 501 103,99              |
| <b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>                      | 0,00                               | 176 572,00    | 7 293 001,03                                               | 51 313,00                            | 776 786,83             | 0,00                    |
| - aktualizacja                                                | 0,00                               | 0,00          | 0,00                                                       | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                    |
| - przychody                                                   | 0,00                               | 176 572,00    | 7 293 001,03                                               | 51 313,00                            | 776 786,83             | 0,00                    |
| - przemieszczenie (między grupami)                            | 0,00                               | 0,00          | 0,00                                                       | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                    |
| <b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>                     | 0,00                               | 95 274,40     | 51 770,33                                                  | 8 781,03                             | 336 912,85             | 4 950,00                |
| - zbycie                                                      | 0,00                               | 38 786,35     | 19 987,50                                                  | 4 281,03                             | 336 912,85             | 4 950,00                |
| - likwidacja                                                  | 0,00                               | 0,00          | 31 782,83                                                  | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                    |
| - inne                                                        | 0,00                               | 56 488,05     | 0,00                                                       | 4 500,00                             | 0,00                   | 0,00                    |
| <b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>               | 31 606,73                          | 21 267 677,28 | 134 488 179,14                                             | 1 055 710,61                         | 1 383 539,87           | 496 153,99              |
| <b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>           | 16 846,76                          | 0,00          | 47 878 977,59                                              | 790 958,17                           | 669 802,05             | 216 603,38              |
| <b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>                   | 4 463,13                           | 0,00          | 5 099 430,22                                               | 79 473,07                            | 432 458,16             | 48 773,07               |
| - aktualizacja                                                | 0,00                               | 0,00          | 0,00                                                       | 3 150,00                             | 0,00                   | 0,00                    |
| - amortyzacja za rok obrotowy                                 | 4 463,13                           | 0,00          | 5 099 430,22                                               | 48 587,22                            | 61 945,45              | 48 773,07               |
| - inne                                                        | 0,00                               | 0,00          | 0,00                                                       | 0,00                                 | 336 912,85             | 0,00                    |
| <b>Zmniejszenie umorzenia</b>                                 | 0,00                               | 0,00          | 11 066,04                                                  | 6 778,53                             | 336 912,85             | 4 950,00                |
| <b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>             | 21 309,89                          | 0,00          | 52 967 341,77                                              | 863 679,71                           | 765 347,36             | 260 426,45              |
| <b>Wartość netto składników aktywów:</b>                      | 10 296,84                          | 21 267 577,28 | 81 520 837,37                                              | 220 566,75                           | 618 192,51             | 235 727,54              |
| - stan na początek roku                                       | 14 759,97                          | 21 186 379,68 | 79 367 970,85                                              | 222 193,47                           | 273 863,84             | 284 500,61              |
| - stan na koniec roku                                         | 10 296,84                          | 21 267 677,28 | 81 520 837,37                                              | 192 030,90                           | 618 192,51             | 235 727,54              |

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka 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 |                                |
| 1.   | Grunty                     | 0,00                             | 0,00                        | 0,00         | 0,00                           |
| 2.   | Budynki                    | 0,00                             | 0,00                        | 0,00         | 0,00                           |
| 3    | Urządzenia techniczne      | 35 881,34                        | 12 366,55                   | 0,00         | 48 247,89                      |
| 4    | Obiekty inżynierii lądowej | 0,00                             | 0,00                        | 0,00         | 0,00                           |

**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)**

| L.p. | Grupa należności (wg układu bilansu)       | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego |               |              | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|--------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|---------------|--------------|--------------------------------|
|      |                                            |                                  | zwiększenia                            | wykorzystanie | zmniejszenia |                                |
| 1.   | A.III. Należności długoterminowe           | 0,00                             | 0,00                                   | 0,00          | 0,00         | 0,00                           |
| 2.   | B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług | 668 334,80                       | 4 549,98                               | 0,00          | 0,00         | 672 884,78                     |
| 3.   | B.II.2. Należności od budżetów             | 28 596,41                        | 45 929,94                              | 0,00          | 0,00         | 74 526,35                      |

|    |                                                                        |              |            |      |           |              |
|----|------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|------|-----------|--------------|
| 4. | B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | 0,00         | 0,00       | 0,00 | 0,00      | 0,00         |
| 5. | B.II.4. Pozostałe należności                                           | 2 538 485,70 | 341 471,70 | 0,00 | 32 736,76 | 2 847 220,64 |

**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.    | kredyty i pożyczki | 0,00                    | 0,00 | 0,00                   | 0,00 | 0,00 | 0,00          | 0,00 | 0,00  | 0,00 |
| Razem |                    | 0,00                    | 0,00 | 0,00                   | 0,00 | 0,00 | 0,00          | 0,00 | 0,00  | 0,00 |

**1.10.** Kwota 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.

**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 jednostkę 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     | 499 737,00               | 493 553,00             |

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

| L.p.          | Wyszczególnienie     | Kwota            | informacje                                 |
|---------------|----------------------|------------------|--------------------------------------------|
| 1.            | Otrzymane gwarancje  | 53 394,30        | w zakresie usunięcia wad i usterek do 2021 |
| 2.            | Otrzymane poręczenia |                  |                                            |
| <b>Ogółem</b> |                      | <b>53 394,30</b> |                                            |

**1.15.** Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p.          | Wyszczególnienie                      | Kwota               | informacje |
|---------------|---------------------------------------|---------------------|------------|
| 1.            | Odprawy emerytalne                    | 70 680,00           |            |
| 2.            | Nagrody jubileuszowe                  | 200 533,73          |            |
| 3.            | Ekwiwalenty za urlop                  | 25 097,53           |            |
| 4.            | Nagrody                               | 216 663,50          |            |
| 5.            | Ekwiwalent BHP                        | 21 961,77           |            |
| 6.            | Dodatek wiejski                       | 571 833,78          |            |
| 7.            | Dodatek uzupełniający dla nauczycieli | 234 086,88          |            |
| <b>Ogółem</b> |                                       | <b>1 340 857,19</b> |            |

**1.16.** Inne informacje

|                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|
| Odpis na ZFŚS wynosi: <b>637.244,69 zł</b>                                      |
| Należności z tytułu dochodów budżetowych brutto wynoszą: <b>3.151.397,70 zł</b> |

**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: | 6 064 956,02 |  |                                                                    |
|      | drogi                                               | 2 248 768,70 |  | budowa drogi gminnej i chodnika                                    |
|      | oczyszczalnie ścieków                               | 10 061,34    |  |                                                                    |
|      | oświetlenia uliczne, odnawialne źródła energii      | 290 867,98   |  |                                                                    |
|      | zakup samochodu dla OSP                             | 204 900,00   |  | OSP Mokrzesz                                                       |
|      | monitoring                                          | 51 313,00    |  | Zalew Tasarki                                                      |
|      | obiekty inżynierii lądowej                          | 4 112 164,95 |  | termomodernizacja budynków<br>użyteczności publicznej i inwestycje |

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

| L.p. | Wyszczególnienie                                             | Kwota      | informacje    |
|------|--------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| 1.   | Przychody:                                                   |            |               |
|      | - o nadzwyczajnej wartości,<br>które wystąpiły incydentalnie | 114 376,00 | nie wystąpiły |
| 2.   | Koszty:                                                      |            |               |
|      | - o nadzwyczajnej wartości,<br>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        | 3 295 510,99  | 3 982 588,93           |
| 2    | umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 161 124,65    | 186 416,68             |
| 3    | umorzenie zbiorów bibliotecznych              | 336 044,22    | 392 368,19             |

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

**3.1** Przeciętna liczba zatrudnionych na dzień 31.12.2019 wynosi 246,31 w tym :

pracownicy umysłowi - 199,26

pracownicy fizyczni - 47,05 w tym:

pracownicy zatrudnieni przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych - 1

**3.2** Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych - 3