

I. INFORMACJA DODATKOWA

1. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

1.1 *nazwę jednostki*

Gmina Kolbuszowa

1.2. *siedzibę jednostki*

ul. Obrońców Pokoju 21, 36-100 Kolbuszowa

1.3. *adres jednostki*

ul. Obrońców Pokoju, 36-100 Kolbuszowa

1.4. *podstawowy przedmiot działalności jednostki*

Gmina Kolbuszowa jako jednostka samorządu terytorialnego realizuje zadania przewidziane ustawą. Podstawą powołania jednostki jest ustawa z dnia 8 marca 1990 r. samorządzie gminnym.

2. *wskazanie okresu objętego sprawozdaniem*

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 roku

3. *wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,*

Tak, dane łączne składają się z danych jednostek budżetowych Gminy Kolbuszowa:

- **Urząd Miejski w Kolbuszowej,**
- **Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,**
- **Środowiskowy Dom Samopomocy,**
- **Zespół Oświatowy Miasta i Gminy Kolbuszowa,**
- **Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kolbuszowej,**
- **Przedszkole Publiczne Nr 2 w Kolbuszowej,**
- **Przedszkole Publiczne Nr 3 w Kolbuszowej,**
- **Przedszkole Publiczne w Kolbuszowej Dolnej,**
- **Przedszkole Publiczne w Kolbuszowej Górnej,**
- **Publiczne Przedszkole w Widełce,**
- **Zespół Szkół Specjalnych w Kolbuszowej Dolnej,**
- **Szkoła Podstawowa w im. Królowej Jadwigi w Widełce,**
- **Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Kupnie,**
- **Szkoła Podstawowa Nr 2 im. K.K. Baczyńskiego w Kolbuszowej,**
- **Szkoła Podstawowa nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Kolbuszowej,**
- **Szkoła Podstawowa im. A. Jadacha w Zarębkach,**
- **Szkoła Podstawowa im. kpt. Józefa Batorego w Weryni,**
- **Szkoła Podstawowa im. Janka Zawiszy w Przedborzu,**
- **Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Kolbuszowej Górnej,**
- **Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Domatkowie,**
- **Szkoła Podstawowa im. Polskich Noblistów w Bukowcu.**

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

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Gminę Kolbuszowa w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Metody wyceny aktywów i pasywów

W roku obrotowym 2021 stosowano metody wynikające z ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 poz. 342 j.t.)

Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.
4. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne amortyzowane i umarzone są jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.
7. Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, lub stwierdzenia jego niedoboru.
8. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:
 - a) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - b) odzież i umundurowanie,

c) meble i dywany,

d) sprzęt i wyposażenie jednostek OSP,

e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz części II ust. 3 i 4.1 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych – Zarządzenie Nr 304/10 Burmistrza Kolbuszowej z dnia 31.08.2010, zmienionego Zarządzeniem nr 41a/18 z dnia 25 stycznia 2018 r., dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu, w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

9. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

10. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

11. Odpisów aktualizacyjnych należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35 ustawy o rachunkowości uwzględniając prawdopodobieństwa ich zapłaty.

12. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

13. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

14. W związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania lub wprowadzania do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzania do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski.

15. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

16. Jednostka- kierując się zasadą istotności – odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

17. Zasady i częstotliwość inwentaryzacji środków pieniężnych, należności i składników majątkowych określa szczegółowo „Instrukcja Inwentaryzacyjna”, wprowadzona Zarządzeniem Burmistrza Kolbuszowej.

5. *inne informacje*

-

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. *szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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*

Tabela Nr 1. Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwy 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)							
			Przychody	Przemieszczenie		4	5	6			7	Zbycie	Likwidacja	Inne/PT/	8	9	10
1	A.I. Wartości niematerialne i prawne	2 140 632,37	95 204,24	-	-	99 209,26	-	-	-	78 034,02	-	-	-	-	-	78 034,02	2 161 807,61	
2.	A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	341 497 637,85	223 699,78	31 817 463,81	-	32 041 163,59	-	-	-	4 408 241,48	-	-	-	-	-	5 492 338,48	368 647 232,46	
2.1	A.II.1.1. Grunty	25 601 883,10	-	2 921 493,40	-	2 921 493,40	-	-	-	1 092 825,41	-	-	-	-	-	1 092 825,41	27 430 551,09	
2.2	A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	294 420 349,80	163 699,78	27 950 245,52	-	28 113 945,30	-	-	-	2 789 574,78	-	-	-	-	-	3 846 857,78	318 687 437,32	
2.3	A.II.1.3. Urządzenie techniczne maszyn	17 532 663,85	60 000,00	702 436,61	-	762 436,61	-	-	-	386 681,29	-	-	-	-	-	413 495,29	17 881 605,17	
2.4	A.II.1.4. Środki transportu	2 769 414,75	-	74 090,00	-	74 090,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 444 274,25	
2.5	A.II.1.5. Inne środki trwałe	1 173 326,35	-	169 198,28	-	169 198,28	-	-	-	139 160,00	-	-	-	-	-	139 160,00	1 203 364,63	

Kolbuszowa 19.04.2024

stan na 31.12.2023

Tabela Nr 1. Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia + 15 + 16	Zmniejszenie umorzenia (13 + 17 - 18)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)	Wartość netto 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	A.I. Wartości niematerialne i prawne	1 575 605,00	-	285 546,18	-	285 546,18	-	1 862 417,08	564 527,37	299 390,53
2.	A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	113 951 312,92	-	10 726 832,29	27 138,64	10 753 970,93	3 289 057,53	121 194 294,73	228 167 627,55	247 231 367,49
2.1	A.II.1.1. Grunty	22 901,68	-	8 825,94	-	8 825,94	-	31 727,62	25 578 981,42	27 398 823,47
2.2	A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	107 201 459,30	-	8 888 626,58	27 138,64	8 915 765,22	2 940 871,01	113 176 353,51	187 230 202,39	205 502 223,93
2.3	A.II.1.3. Urządzenie techniczne maszyn	3 551 017,96	-	1 490 616,55	-	1 490 616,55	348 186,52	4 693 447,99	13 981 645,89	13 188 157,18
2.4	A.II.1.4. Środki transportu	2 150 838,81	-	286 800,36	-	286 800,36	-	2 215 707,58	1 228 566,67	1 015 856,31
2.5	A.II.1.5. Inne środki trwałe	1 025 095,17	-	51 962,86	-	51 962,86	-	1 077 058,03	148 231,18	126 306,60

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 wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela nr 2. Grunty w wieczystym użytkowaniu						
Lp.	Treść	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	spółdzielnie i zakłady	Powierzchnia (m ²)	166 922,00		15 714,00	151 208,00
		Wartość (zł)	4 754 493,00		453 599,00	4 300 894,00
2	osoby fizyczne	Powierzchnia (m ²)	72 700,00			72 700,00
		Wartość (zł)	1 013 846,00			1 013 846,00
Razem powierzchnia (m2)			239 622,00		15 714,00	223 908,00
Razem wartość (zł)			5 768 339,00		453 599,00	5 314 740,00
				stan na 31.12.2023		
Kolbuszowa, 19.04.2024						

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

Tabela nr 3. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	487 zespoły komputerowe	195 802,15	-	-	195 802,15
	310	14 881,94	-	-	14 881,94
	744	439 318,00	-	-	439 318,00
	220	4 000,00	-	-	4 000,00
	803	20 172,09	-	-	9 000,00

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

Gmina Kolbuszowa posiada 2 467 udziałów po 1.000 zł - łącznie na wartość 2 467 000,00 zł (Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o.) oraz 60 000 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł – łączna wartość 3 000 000,00 zł (SIM KZN Ziemi Podkarpackiej Sp. z o. o.)

1.7. dane o odpisach aktualizujących należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego

Tabela Nr 4. 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	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dochody budżetowe-podatki i opłaty	764 052,47	166 418,33	0,00	0,00	930 470,80
2.	Dochody budżetowe, umowy cywilno-prawne, mandaty	169 541,27	111 122,80	0,00	0,00	280 664,07
3.	Pozostałe należności	4 763 862,83	545 120,67	128 515,06		5 180 468,44
	RAZEM:	5 697 456,57	822 661,80	128 515,06	0,00	6 391 603,31

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie występują

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłat:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

kredyty i pożyczki – 5 914 493,10 zł

b) powyżej 3 do 5 lat

kredyty i pożyczki – 1 967 011,56 zł

c) powyżej 5 lat

kredyty i pożyczki – 41 824 898,83 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

Brak danych

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.12. łączną kwotę zabezpieczeń warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewskazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Łączna kwota zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń – 821 594,00 zł

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

Nie dotyczy

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Kwota wypłacona środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - 2 815 170,92 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

Konto 080 – BO. – 10 147 421,81 zł , Zwiększenia -25 586 568,79 zł, Zmniejszenia – 27 622 422,25 zł, BZ. 8 111 568,35 zł

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

Nie wystąpiły

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

-

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

-

SKARBNIK KOLBUSZOWEJ

Główny księgowy

Jacek Mroczek

2024-04-19.

rok-miesiąc-dzień

BURMISTRZ KOLBUSZOWEJ

Jan Zuba

Kierownik jednostki

Lucyna Rysin

KIEROWNIK
REFERATU KSIĘGOWOŚCI