

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.

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 2018 r. do 31 grudnia 2018 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 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 2018 stosowano metody wynikające z ustawy z dnia 29 września o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 2017 poz. 1911 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 używania.

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 używania 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*


SKARBNIK KOLBUSZOWEJ
Jacek Mroczek

Tabela Nr 1. Główne składniki aktywów trwałych

| lp. | Nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu w bilansie | 2 | 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) | |
|-----|---|---|---|----------------------------------|-------------------|-----------|---|-----------------------------------|------------|--------------|---|--|---|
| | | | | 3 | 4 | Przychody | | Przemieszczenie | 5 | 6 | | | 7 |
| 1 | A.I. Wartości niematerialne i prawne | | 640 082,35 | 14 883,30 | 479 177,32 | - | 494 060,62 | - | - | - | - | 1 134 142,97 | |
| 2.1 | A.II.1.1. Grunty | | 16 172 252,54 | - | 574 935,44 | - | 574 935,44 | 147 088,53 | - | 12 788,00 | 159 876,53 | 16 587 311,45 | |
| 2.2 | A.II.1.2. Budyunki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | 200 211 970,49 | 232 773,70 | 10 598 622,76 | - | 10 831 396,46 | 31 729,78 | 79 118,46 | 1 630 454,95 | 1 741 303,19 | 209 302 063,76 | |
| 2.3 | A.II.1.3. Urządzenie techniczne maszyn | | 3 045 506,12 | - | 246 292,52 | - | 246 292,52 | - | - | - | - | 3 291 798,64 | |
| 2.4 | A.II.1.4. Środki transportu | | 2 964 977,42 | - | 805 650,00 | - | 805 650,00 | - | 472 261,72 | - | 472 261,72 | 3 298 365,70 | |
| 2.5 | A.II.1.5. Inne środki trwałe | | 923 206,28 | - | 115 479,00 | - | 115 479,00 | - | - | - | - | 1 038 685,28 | |

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 (14 + 15 + 16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18) | 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 | 573 482,59 | - | 32 097,07 | - | 32 097,07 | - | 605 759,66 | 66 419,76 | 528 383,31 |
| 2.1 | A.II.1.1. Grunty | - | - | - | - | - | - | - | 16 172 252,54 | 16 587 311,45 |
| 2.2 | A.II.1.2. Budyńki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 76 230 740,37 | - | 7 679 163,96 | 145 256,20 | 7 824 420,16 | 313 967,02 | 83 741 193,51 | 121 886 296,08 | 123 721 707,15 |
| 2.3 | A.II.1.3. Urządzenie techniczne maszyny | 1 998 039,10 | - | 427 514,71 | - | 427 514,71 | 53 336,72 | 2 415 648,81 | 1 047 467,02 | 876 149,83 |
| 2.4 | A.II.1.4. Środki transportu | 2 738 642,88 | - | 108 381,82 | - | 108 381,82 | 428 830,00 | 2 374 762,98 | 226 334,54 | 923 602,72 |
| 2.5 | A.II.1.5. Inne środki trwałe | 699 556,49 | - | 79 700,61 | - | 79 700,61 | - | 779 257,10 | 223 649,79 | 259 428,18 |

SKARBNIK KOŁBUSZOWEJ

 Jacek Mroczek

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 wieczysto

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) | 36 300,00 | 19 900,00 | 5 000,00 | 51 200,00 |
| | | Wartość (zł) | 591 755,00 | 8 973,00 | 10 361,00 | 590 367,00 |
| 2 | osoby fizyczne | Powierzchnia (m ²) | 131 400,00 | 2 700,00 | 200,00 | 133 900,00 |
| | | Wartość (zł) | 3 401 315,00 | 1 180,00 | 80,00 | 3 402 415,00 |
| Razem powierzchnia (m2) | | | 167 700,00 | 22 600,00 | 5 200,00 | 185 100,00 |
| Razem wartość (zł) | | | 3 993 070,00 | 10 153,00 | 10 441,00 | 3 992 782,00 |

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 01.01.2018 | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 (3 + 4 - 5) |
|-----|------------------|--|----------------------------------|--------------|---|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 220 | 4 000,00 | | | 4 000,00 |
| 2 | 310 | 14 881,94 | | | 14 881,94 |
| 3 | 487 | 185 245,06 | | | 185 245,06 |
| 4 | 742 | 368 588,00 | | | 368 588,00 |
| 5 | 803 | 10 700,00 | | | 10 700,00 |
| | | 583 415,00 | - | - | 583 415,00 |

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

Gmina Kolbuszowa posiada 818 udziałów po 1.000 zł - łącznie na wartość 818.000,00 zł oraz w wysokości 5.000,00 zł

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 | wykorzystani e | rozwiązane | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Dochody budżetowe- podatki i opłaty | 783 847,66 | 42 865,81 | 0,00 | 0,00 | 826 713,47 |
| 2. | umowy cywilno- | 503 522,87 | 0,00 | 0,00 | 94 260,06 | 409 262,81 |
| 3. | Pozostałe należności | 3 425 129,51 | 288 726,32 | | | 3 713 855,83 |
| | RAZEM: | 1 287 370,53 | 42 865,81 | 0,00 | 94 260,06 | 1 235 976,28 |

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 – 4 323 560,00 zł

b) powyżej 3 do 5 lat

kredyty – 13 143 144,83 zł

c) powyżej 5 lat

kredyty i pożyczki – 12 580 085,80 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 - 3 491 474,00 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 - 1 473 219,34 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. – 3.175.611,46 zł , Zwiększenia -16.333.386,23 zł, Zmniejszenia – 10.603.838,93 zł, BZ. 8.905.158,76 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

2019-04-29.
rok-miesiąc-dzień

Z up. BURMISTRZA

Kierownik jednostki
ZASTĘPCA BURMISTRZA