

I. INFORMACJA DODATKOWA

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 nazwę jednostki

Gmina Kolbuszowa

GMINA KOLBUSZOWA

ul. Obrońców Pokoju 21

36-100 Kolbuszowa

tel. 17 22 71 333, fax 17 22 72 939

NIP 814-15-76-232

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 2024 r. do 31 grudnia 2024 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 2024 r. do 31 grudnia 2024 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2024 stosowano metody wynikające z ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 umarzane 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 używania, 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 używania, 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., Zarządzeniem Nr 221/19 Burmistrza Kolbuszowej z dnia 18 kwietnia 2019 roku, oraz od 22 lutego 2021 r. Zarządzenie Nr 88/21 z dnia 22 lutego 2021 § 23 pkt 9 i 10, 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

Tabela Nr 1. Główne składniki aktywów trwałych												
Lp.	Nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według układu 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)
					Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne/PT/		
1			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	A.I. Wartości niematerialne i prawne		2 161 807,61	-	1 018,05	-	1 018,05	-	-	-	-	2 162 825,66
2.	A.II. Rzeczowe aktywa trwałe		367 972 372,96	192 070,99	30 771 395,88	11 880,00	30 975 346,87	-	4 226 000,09	11 880,00	4 237 880,09	395 351 799,24
2.1	A.II.1.1. Grunty		27 430 551,09	-	5 620 463,72	-	5 620 463,72	-	3 172 091,35	-	3 172 091,35	29 878 923,46
2.2	A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		318 687 437,32	192 070,99	24 128 004,86	-	24 320 075,85	-	88 919,59	-	88 919,59	342 918 593,58
2.3	A.II.1.3. Urządzenie techniczne maszyny		17 881 605,17	-	963 751,30	-	963 751,30	-	954 879,09	11 880,00	966 759,09	17 878 597,38
2.4	A.II.1.4. Środki transportu		2 769 414,75	-	32 900,00	-	32 900,00	-	-	-	-	3 444 274,25
2.5	A.II.1.5. Inne środki trwałe		1 203 364,63	-	26 276,00	11 880,00	38 156,00	-	10 110,06	-	10 110,06	1 231 410,57
					Kolbuszowa 24.04.2025				stan na 31.12.2024			

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	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	1 861 917,08	1 018,05	203 280,26	-	204 298,31	-	2 066 215,39	299 390,53	96 110,27
2.	A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	121 138 285,84	-	10 434 338,60	-	10 434 338,60	267 447,15	131 020 351,56	247 231 367,49	263 832 552,79
2.1	A.II.1.1. Grunty	31 727,62	-	7 877,86	-	7 877,86	-	8 995,51	27 398 823,47	29 869 927,95
2.2	A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	113 185 213,39	-	8 532 860,62	-	8 532 860,62	20 646,00	121 697 428,01	205 502 223,93	221 221 165,57
2.3	A.II.1.3. Urządzenie techniczne maszyn	4 693 447,99	-	1 535 121,56	-	1 535 121,56	236 691,09	5 991 878,46	13 188 157,18	11 886 718,92
2.4	A.II.1.4. Środki transportu	2 150 838,81	-	319 084,53	-	319 084,53	-	2 215 707,58	1 015 856,31	729 671,78
2.5	A.II.1.5. Inne środki trwałe	1 077 058,03	-	39 394,03	-	39 394,03	10 110,06	1 106 342,00	126 306,60	125 068,57

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)	151 208,00		3 833,00	147 375,00
		Wartość (zł)	4 300 894,00		236 909,00	4 063 985,00
2	osoby fizyczne	Powierzchnia (m ²)	72 700,00		14 055,00	58 645,00
		Wartość (zł)	1 013 846,00		26 155,00	987 691,00
Razem powierzchnia (m2)			223 908,00		3 833,00	206 020,00
Razem wartość (zł)			5 314 740,00		263 064,00	5 051 676,00
Kolbuszowa, 24.04.2025						

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 01.01.2024	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2024 (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	487 zespoły komputerowe	206 974,24	26 420,46	131 605,08	101 789,62
	310	14 881,94	-	-	14 881,94
	744	439 318,00	-	-	439 318,00
	220	4 000,00	-	-	4 000,00
	803	9 000,00	-	500,00	8 500,00

Kolbuszowa, dnia 24.04.2025

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,- zł (Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o.) oraz 135 114 udziałów po 50,- zł na wartość 6.775.700,- (SIM KZN Ziemi Podkarpackiej)

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	930 470,80	0,00	0,00	17 775,06	912 695,74
2.	Dochody budżetowe, umowy cywilno-prawne, mandaty	280 664,07	0,00	0,00	44 744,10	235 919,97
3.	Pozostałe należności	5 180 468,44	415 865,16	203 186,52		5 393 147,08
	RAZEM:	6 391 603,31	415 865,16	203 186,52	62 519,16	6 541 762,79
	Kolbuszowa, dnia 24.04.2025 r.					

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 – 2 084 646,03 zł

b) powyżej 3 do 5 lat

kredyty i pożyczki – 9 184 078,56 zł

c) powyżej 5 lat

kredyty i pożyczki – 44 367 578,90 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. łączna 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 – 489 495,00 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 - 2 955 968,47 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. – 8 111 568,35 zł , Zwiększenia -25 784 267,11 zł, Zmniejszenia – 25 710 922,26 zł, BZ. 8 184 913,80 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

Jacek Mroczek
Główny księgowy

2025-04-25.
rok-miesiąc-dzień

Burmistrz Kolbuszowej
Grzegorz Romanuk
Kierownik jednostki

Lucyna Busin
KIEROWNIK
REFERATU KSIĘGOWOŚCI