

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.

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 Wieleńcu,
- Zespół Szkół Specjalnych w Kolbuszowej Dolnej,
- Szkoła Podstawowa w im. Królowej Jadwigi w Wieleńcu,
- 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 2019 r. do 31 grudnia 2019 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 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 2019 stosowano metody wynikające z ustawy z dnia 29 września o rachunkowości 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., 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			Zbycie	Likwidacja	Inne/PT/		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	A.I. Wartości niematerialne i	1 137 142,97	11 857,79	877 081,10	10 998,63	899 937,52	-	-	-	-	2 037 080,49
2.1	A.II.1.1. Grunty	16 587 311,45	-	1 134 651,02	-	1 134 651,02	279 400,50	-	1 991 639,00	2 271 039,50	15 450 922,97
2.2	A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	209 282 253,76	123 947,50	11 167 912,89	4 960,00	11 296 820,39	-	103 201,48	1 824 238,43	1 927 439,91	218 651 634,24
2.3	A.II.1.3. Urządzenie techniczne maszyny	3 281 893,64	-	196 343,09	-	196 343,09	-	36 588,53	4 960,00	41 548,53	3 436 688,20
2.4	A.II.1.4. Środki transportu	3 565 052,92	-	35 000,00	-	35 000,00	-	618 614,00	-	618 614,00	2 981 438,92
2.5	A.II.1.5. Inne środki trwałe	1 038 685,28	-	-	-	-	-	-	-	-	1 038 685,28

Tabela Nr 1. Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu 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	608 759,66	-	110 774,90	10 998,63	121 773,53	-	725 451,75	528 383,31	1 311 628,74
2.1	A.II.1.1. Grunty	-	-	-	-	-	-	-	16 587 311,45	15 450 922,97
2.2	A.II.1.2. Budyunki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83 808 246,95	-	7 537 175,07	-	7 537 175,07	496 094,50	90 849 327,52	123 721 707,15	126 201 342,42
2.3	A.II.1.3. Urządzenie techniczne maszyny	2 405 743,81	-	260 592,46	-	260 591,86	30 130,22	2 636 205,45	876 149,83	800 482,75
2.4	A.II.1.4. Środki transportu	2 641 450,20	-	196 396,10	-	196 396,10	618 614,00	2 219 232,30	923 602,72	762 206,62
2.5	A.II.1.5. Inne środki trwałe	779 257,10	-	79 964,43	-	79 964,43	-	859 221,53	259 428,18	179 463,75

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)	51 200,00	2 100,00	800,00	52 500,00
		Wartość (zł)	590 367,00	5 427,00	15 848,00	579 946,00
2	osoby fizyczne	Powierzchnia (m ²)	133 900,00	6 400,00	51 100,00	89 200,00
		Wartość (zł)	3 402 415,00	2 562,00	1 680 150,00	1 724 827,00
Razem powierzchnia (m2)			185 100,00	8 500,00	51 900,00	141 700,00
Razem wartość (zł)			3 992 782,00	10 153,00	1 695 998,00	2 304 773,00

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 01.01.2019	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2019 (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	220	4 000,00	-	-	4 000,00
2	310	14 881,94	-	-	14 881,94
1	487 zespoły komputerowe	229 318,42	-	-	229 318,42
5	744	368 588,00	-	-	368 588,00
6	803	10 700,00			10 700,00
		627 488,36	-	-	627 488,36

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

Gmina Kolbuszowa posiada 2467 udziałów po 1.000 zł - łącznie na wartość 2 467 000,00 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	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dochody budżetowe- podatki i opłaty	826 713,47	0,00	0,00	18 820,42	807 893,05
2.	Dochody budżetowe, umowy cywilno-prawne, mandaty	409 262,81	8 882,28	0,00	0,00	418 145,09
3.	Pozostałe należności	3 713 855,83	334 818,40			4 048 674,23
	RAZEM:	1 235 976,28	8 882,28	0,00	18 820,42	1 226 038,14

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 – 11 445 819,83 zł

b) powyżej 3 do 5 lat

kredyty i pożyczki – 7 133 028,00 zł

c) powyżej 5 lat

kredyty i pożyczki – 19 127 545,66 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 – 1 358 560,00 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 - 1 720 817,35 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. – 8.905.158,76 zł , Zwiększenia -16.459 857,11 zł, Zmniejszenia – 11 453 585,87 zł, BZ. 13 911 430,00 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

2019-04-30.
rok-miesiąc-dzień

BURMISTRZ KOLBUSZOWEJ
.....
Jan Zuba
Kierownik jednostki