

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
1.	Dane jednostki	
1.1	nazwa jednostki	Gmina Kudowa-Zdrój
1.2	siedziba jednostki	Kudowa-Zdrój
1.3	adres jednostki	ul. Zdrojowa 24
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018 do 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączone, jeżeli w skład jednostki nadzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Sprawozdanie finansowe zawiera łączone dane sześciu jednostek budżetowych: 1. Urząd Miasta w Kudowie-Zdroju; 2. Szkoła Podstawowa nr 3; 3. Zespół Szkół Publicznych im. Jana Pawła II; 4. Żłobek im. Kubusia Puchatka; 5. Przedszkole im. Kubusia Puchatka; 6. Ośrodek Pomocy Społecznej
4.		Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł - amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wartości niematerialnych i prawnych stosując stawkę 50 % poczawszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zwrócenie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Nie umarza się gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie. Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty i wykazuje w bilansie późniejsze o odpisy aktualizujące. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Długoterminowe aktywa finansowe w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są wg ceny nabycia pominiejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

		<p>1. W roku sprawozdawczym w OPS przyjęto do realizacji nowe zadanie pod nazwą "DOBRY START". W jednostce nie wystąpiły zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym. Jednostka przyjęła prog istotności na poziomie 1 % wartości aktywów.</p> <p>2. Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej nr 3, Przedszkola im.Kubusia Puchatka, Żłobka im. Kubusia Puchatka oraz Zespołu Szkół Publicznych im. Jana Pawła II prowadzone są w siedzibie Zespołu Szkół Publicznych im.Jana Pawła II przy ul. Zdrojowej 22A na podst.Uchwały Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 29 września 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych gminy Kudowa-Zdrój.</p>
5.	Dodatkowe informacje i objaśnienia	
1.	poz. 1.1 do poz. 1.16	
		<p>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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odstępnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p>
1.1.	wartość tytułów użytkowanych wiecznie	tabela nr 4
1.2.	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 5
1.3.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	tabela nr 6
1.4.		
1.5.		
1.6.		

	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pozytyek zagrożonych)	tabela nr 7
1.7.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na poczatek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	tabela nr 8 - Jednostka nie posiada rezerw
1.8.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie splaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat, b) powyżej 3 lat do 5 lat, c) powyżej 5 lat.	tabela nr 9
1.9.	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	Kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego - 38.592,99 zł stan na 31.12.2017, 27.480,33 zł stan na 31.12.2018
1.10.		tabela nr 10 - W jednostce nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.11.	łączna kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykażanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	tabela nr 11 - W jednostce nie wystąpiły zobowiązania warunkowe
1.12.	wykaż 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	tabela nr 12 - W jednostce nie wystąpiły czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe
1.13.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykażanych w bilansie	tabela nr 13 - Jednostka nie otrzymała tego rodzaju gwarancji
1.14.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
1.15.	odprawy emerytalno-rentowe nagrody jubileuszowe inne (ekwiwalenty za urlop, odprawa pieniężna)	128 401,37 193 844,03 41 899,50

1.16.	Razem inne informacje - Zestawienie innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki:		364 144,90
		<p>6.701.063,42 zł - przeniesienia z ewidencji pozabilansowej wartości gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie;</p> <p>1.045.978,48 zł - zwiększenie na podstawie operatu szacunkowego wartości budynku KCKIS i wartości działek 111/4 i 111/9 przekazanych KCKIS;</p> <p>I.1.10 -inne zwiększenia - kwota 7.847.830,71 zł na kwotę tą skł 98.506,11 zł - rozliczenie środków z Ministerstwa Sprawiedliwości - pismo DFS-II-7211-176/18/4 z 20.08.2018;</p> <p>1.036,91 zł pod VAT naliczony za 2018 r.;</p> <p>1.170- zamiana działki; 75,79 zł - korekty różne</p> <p>8.384,35 zł- wartości nieumorzone zlikwidowanych sr.trwałych, odpisy i korekty lat poprzednich;</p> <p>1.2.9 - inne zmniejszenia - kwota 17.329,35 zł na kwotę tą skład 8.945 zł - porozumienie - wzajemna kompensata</p>	
2.	poz. 2.1 do poz. 2.5	tabela nr 14 - w jednostce nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość zapasów	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	tabela nr 15 - Gmina nie wytwarzata w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie
2.2.		kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	W w roku obrotowym nie wystąpiły koszty i przychody o nadzwyczajnej wartości i o charakterze incydentalnym.
2.3.			
2.4.		informacje 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	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpływać na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie dotyczy
3.			

Skarbnik Gminy
Lwona Biernacki
(główny księgowy)

30.04.2019
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(kierownik jednostki)

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

L.p.	Wyszczególnienie	Zwiększenia				Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu
		Wartość początkowa - stan na początek okresu	nabycie	przenieszczenia aktualizacja	Razem zwiększenia	zbicie	likwidacja	inne	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	383 272,31	23 933,92		23 933,92			986,44	986,44
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne				0,00			0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	383 272,31	23 933,92	0,00	23 933,92	0,00	0,00	986,44	986,44
2.1	Grunty	40 661 790,13	150 773,92	6 701 063,42	293 266,20	7 145 103,54	130 067,00	449 474,40	579 541,40
2.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowaniu wieczyste innym podmiotom	9 486 976,74				0,00	5 680,00		5 680,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92 508 090,30	3 811 361,46		752 712,28	4 564 073,74	851 247,69	25 031,89	1 264 300,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 619 164,29	160 892,01		160 892,01	12 840,00	161 290,46	141 915,20	316 045,66
2.4	Środki transportu	2 759 457,55				0,00	94 655,87		94 655,87
2.5	Inne środki trwałe	1 787 395,30	357 992,10		357 992,10	0,00	13 043,33	85 575,69	98 619,02
2	Razem środki trwałe	141 335 897,57	4 481 019,49	6 701 063,42	1 045 978,48	12 228 061,39	994 154,69	294 021,55	1 941 265,29
3	Środki trwałe w budowie	1 826 403,53	267 388,78			267 388,78		333 264,04	333 264,04
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00			1 760 528,27
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	143 162 301,10	4 748 408,27	6 701 063,42	1 045 978,48	12 495 450,17	994 154,69	294 021,55	3 562 705,57
									152 095 045,70

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

L.p.	Wyszczególnienie	Zwiększenia				Zmniejszenia			Umorzenie - stan na koniec okresu
		Umorzenie - stan na początek okresu	amortyzacja/unom erenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dająca zbytowych składników	dotyczące zbytowych zlikwidowanych składników	inne	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	382 204,02	3 319,77		14 861,72	18 181,49			417,10
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne				0,00				0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	382 204,02	3 319,77	0,00	14 861,72	18 181,49	0,00	417,10	399 968,41
2.1	Grunty				0,00				0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowaniu wieczyste innym podmiotom				0,00				0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 720 476,91	3 240 916,48		3 240 916,48	687 115,50	24 689,49	103 240,45	815 045,44
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 080 228,93	149 836,68		149 836,68	12 840,00	156 017,44	141 915,20	310 772,64
2.4	Środki transportu	2 631 011,29	38 288,08		38 288,08				94 655,87
2.5	Inne środki trwałe	1 736 247,68	327 406,92		327 406,92	0,00	13 043,33	85 575,69	2 574 643,50
2	Razem środki trwałe	50 167 964,81	3 756 448,16	0,00	3 756 448,16	699 955,50	288 406,13	330 731,34	1 319 092,97
									52 605 320,00

3	Środki trwałe w budowie					0,00			0,00		0,00	
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00			0,00		0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	50 167 964,81	3 756 448,16	0,00	3 756 448,16	699 955,50	288 406,13	330 731,34	1 319 092,97	52 605 320,00	0,00	0,00

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu			Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	wartość
1	Akcie			0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
1.1	.....											0,00
1.2	.....											0,00
.....	.....											0,00
2	Udziały											0,00
2.1	Basen "Wodny Świat"			17 126	18 012,00	0	0,00	0	0,00	17 126	18 012,00	
2.2	Kudowski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.			16 426	1 012,00					16 426	1 012,00	
3	Dłużne papiery wartościowe			700	17 000,00					700	17 000,00	
3.1	.....			0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
3.2	.....									0	0,00	0,00
.....	.....									0	0,00	0,00
4	Inne papiery wartościowe			0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
4.1	.....									0	0,00	0,00
4.2	.....									0	0,00	0,00
X	Razem			17 126	18 012,00	0	0,00	0	0,00	17 126	18 012,00	

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług zaliczanych do zobowiązań krótkoterminowych - art..
3 ust. 1 pkt 22 uor

L.p.	Wyszczególnienie (zobowiązania wg pozycji bilansu)	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
					Stan na
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek - bilans z wykonania budżetu	500 000,00	113 645,09	1 200 000,00	2 592 200,00
2	Zobowiązania z tytułu wykupu obligacji - bilans z wykonania budżetu	3 600 000,00	4 600 000,00	4 600 000,00	5 000 000,00
3	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego - bilans jednostki budżetowej		15 839,66	0,00	0,00
.....	.....				0,00
X	Razem	4 100 000,00	4 729 484,75	5 800 000,00	7 592 200,00
					16 092 200,00
					15 937 097,75

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość odpisów na koniec okresu
1	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2	Środki trwałe				0,00
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
5.1	Akcje i udziały				0,00
5.2	Inne papiery wartościowe				0,00
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
5	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	1+2+3+4+5)	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 4. Wartość gruntów obcych użytkowanych wieczyście

L.p.	Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	Powierzchnia w m ²	71 691,00			71 691,00
2	Wartość w zł	1 820 712,76			1 820 712,76

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

L.p.	Wyszczególnienie według KŚT	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	grupa IV	9 669,66	12 257,07		21 926,73
2	grupa V	41 117,17		41 117,17	0,00
3	grupa VII	223 006,16		195 525,83	27 480,33
x	Razem	273 792,99	12 257,07	236 643,00	49 407,06

Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

L.p.	Wyszczególnienie (grup należności, o których mowa w art.. 35b ustawy o rachunkowości)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1	należności od dłużników postawionych w stan likwidacji w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu						0,00 0,00
2	należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokocenie kosztów postępowania upadłościowego						0,00 0,00
3	należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna	5 349 675,06	971 302,89	205 420,77	140 519,45	345 940,22	5 975 037,73
4	należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego						0,00 0,00
5	należności przeterminowane lub niepreterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców	2 920 108,68	194 101,53	3 767,23	525,00	4 292,23	3 109 917,98
X	Razem	8 269 783,74	1 165 404,42	209 188,00	141 044,45	350 232,45	9 084 955,71

Tabela 8. Informacje o stanie rezerw

Tabela 10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	....		
2	....		
...			
X	Razem	0,00	x	0,00

Tabela 11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	....		
2	....		
...			
X	Razem	0,00	x	0,00

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1			
2			
....			
X	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1			
2			
....			
X	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1	....	
2	....	
...		
X	Razem	0,00	0,00

Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiążanie	razem	
1						0,00	0,00
2						0,00	0,00
...						0,00	0,00
X	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie