

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.		
1.1	nazwę jednostki	Gmina Kudowa-Zdrój
1.2	siedzibę jednostki	Kudowa-Zdrój
1.3	adres jednostki	ul. Zdrojowa 24
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe	Sprawozdanie finansowe zawiera łączne dane sześciu jednostek budżetowych: 1. Urząd Miasta w Kudowie-Zdroju; 2. Szkoła Podstawowa nr 3 im. 100-lecia Odzyskania Niepodległości; 3. Zespół Szkół Publicznych im. Jana Pawła II; 4. Żobek im. Kubusia Puchatka; 5. Przedszkole im. Kubusia Puchatka; 6. Ośrodek Pomocy Społecznej
3.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	Srodki 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 % począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrownanie 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 pomniejszone o odpisy aktualizujące. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Długoterminowe aktywa finansowe w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
4.		
	inne informacje	1. Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej nr 3 im. 100-lecia Odzyskania Niepodległości, Przedszkola im. Kubusia Puchatka, Żobka 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 nr XXV/151/16 z dnia 29 września 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych gminy Kudowa-Zdrój. 2. W Ośrodku Pomocy Społecznej nie wystąpiły zdarzenia pomiętych dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki dokonanych w sprawozdaniu finansowym. Jednostka przyjęła próg istotności na poziomie 1% wartości sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub na poziomie 5% wyniku finansowego brutto w przypadku wielkości wynikowych.
5.		
II	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
1.		
	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	Szczegółowy zakres zmian obrazuje tabela nr 1 i tabela nr 2.
1.1.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, nie posiada też składników majątku zaliczanych do dóbr kultury.
1.2.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz	Jednostka nie dokonywała aktualizacji wartości aktywów trwałych
1.3.	długoterminowych aktywów finansowych	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	tabela nr 4

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 5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	tabela nr 6
1.7.	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 pożyczek zagrożonych)	tabela nr 7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Jednostka nie posiada rezerw
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	tabela nr 9
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
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	W jst nie wystąpiły zobowiązania z tytułu leasingu finansowego
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	W jednostce nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	W jednostce nie wystąpiły zobowiązania warunkowe
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	W jednostce wystąpiły rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu: 1.należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności-718.719,54 zł;
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Jednostka nie otrzymała tego rodzaju gwarancji i poręczeń
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	- odprawy emerytalne i rentowe	76 342,50
	- nagrody jubileuszowe	219 251,70
	- inne	59 499,24
	RAZEM	355 093,44
1.16.	inne informacje	nie dotyczy
	Zestawienie innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki:	



	<p>I.1.10 -inne zwiększenia - kwota 480.360,85 zł na kwotę tą składają się:</p>	<p>22,44 zł - fa 2023/ADK/010083- ZF 87/01-podatek VAT podlegający odliczeniu;  40,19 zł - fa 2023/ADK/010083- ZF 87/01-podatek VAT podlegający odliczeniu;  3,38 zł - fa 2856981/121/2023/F- ZF 18/01-podatek VAT podlegający odliczeniu;  1,321,01 - przeks. fa 2023/ADK/010082- ZF 86/01-podatek VAT podlegający odliczeniu;  -1,970,00 zł - POD. VAT ZA STYCZEŃ - KOREKTA PREWSPÓCZYNNIK;  48,28 zł - przypis krótkoterminowy - korekta za lata 2019-2022;  559,55 zł - PRZYSPIS ZA I i II kw. 2023 kw.2023;  5,603,88 zł - korekta księgowania Kosztów gmin partnerskich -WB 46 (07.03.2023) i WB 49 (10.03.2023);  988,92 zł - korekta księgowania Kosztów gmin partnerskich -WB 46 (07.03.2023) i WB 49 (10.03.2023);  366,585;37 zł - objęcie udziałów w SIM SUDETY-akt notarialny nr 2480/2023 z dn.27-06-2023 (9.018 o wartości 50 zł);  105.400,82 zł - przypisanie odpisanego w poprzednich latach podatku od nieruchomości Jultex Sp. z o.o. - postępowanie układowe;  88,35 zł - przypis za VIII/2023;  291,88 Zł - nieodliczony pod.VAT-f 1/05/2023; lada w BOK 803/05;  1,357,58 zł - przeksięgowanie na fundusz-czynsz dzierżawny otrzymany z góry za lata ubiegłe - f-ra UM/O/foi/550/2020;  6,75 zł - KOREKTA OPŁ. UZDROW.;  8,72 zł - korekta naliczenia DWR za 2022 r.;  3,73 zł - korekta za 2020 r. - odpis za 2019 r. w związku z przekształceniem</p>
	<p>I.2.9 - inne zmniejszenia - kwota 55.291,89 zł na kwotę tą składają się</p>	<p>803 zł - deklaracja PFRON za 12/2022;  0,21 zł- przeks. fa K0080892090/001/23- ZF 13/01 przeks.korekty pod.VAT odliczonego;  17,930,00 zł - uchylene decyzji z 10.01.2022 przez RIO;  268,19 zł - korekta naliczenia składek od DWR za 2022 r.;  50,05 zł - korekta naliczenia PPK od DWR za 2022 r.;  29,078,39 zł - korekta podatku Vat za 01-12/2019 - opłata z tytułu przekształcenia na cele mieszkaniowe;  1,420,72 zł- LT/1/MI/L/2023-sprzedaż lok.mieszkalnego nr 6-w. nieumorzona;  3,670,74 zł - ZWROT MYLNIIE WYPŁACONEGO GMINIE ODSZKODOWANIA ZA 2022R. - DOT. SAM. DKLEU80;  100,00 zł - korekta umorzenia z 2022 r. gr. VIII- błędnie wpisana kwota umorzenia;  113,99 zł - korekta nieprawidłowo naliczonych odsetek za lata ubiegłe od wpłaconych kar zasądzonych wyrokiem sądowym;  1,856,60 zł - korekta nieprawidłowo naliczonych odsetek za lata ubiegłe od niewpłaconych kar zasądzonych wyrokiem sądowym</p>
2.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	W jednostce nie wystąpiła potrzeba utworzenia odpisów aktualizujących zapasy
2.1.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Jednostka nie wytworzyła 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.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych	nie dotyczy
2.4.	inne informacje	nie dotyczy
2.5.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie dotyczy
3.		

25.04.2024  
(rok, miesiąc, dzień)

(główny księgowy)

Skarbnik Gminy  
Iwona Eberhardt

(kierownik jednostki)

BURMISTRZ  
Aneta Potoczna





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
1	Akcje	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1.1	.....								
1.2	.....								
.....									
2	Udziały	77 126	18 062	30 403	0	0	0	107 529	18 062,00
2.1	Basen "Wodny Świat"	16 426	1 012,00					16 426	1 012,00
2.2	Kudowski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	700	17 000,00					700	17 000,00
2.3	Sim Sudety Sp. z o.o w Organizacji Zs. W Klodzku 57-300 Kłodzko,Pl., Bolesława	60 000,00	50,00	30 403				90 403	50,00
3	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3.1	.....								
3.2	.....								
.....									
4	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4.1	.....								
4.2	.....								
.....									
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>77 126</b>	<b>18 062,00</b>	<b>30 403</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>107 529</b>	<b>18 062,00</b>

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			stan na						
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	stan na	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	stan na	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego					
1	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego - bilans jednostki budżetowej	0,00												
1	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek - bilans z wykonania budżetu	99 043,71	655 701,99	3 115 044,53	3 586 771,97	8 576 306,29	7 512 378,85	11 790 394,53	11 754 852,81					
2	Zobowiązania z tytułu wykupu obligacji - bilans z wykonania budżetu	8 000 000,00	5 400 000,00	0,00				8 000 000,00	5 400 000,00					
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>8 099 043,71</b>	<b>6 055 701,99</b>	<b>3 115 044,53</b>	<b>3 586 771,97</b>	<b>8 576 306,29</b>	<b>7 512 378,85</b>	<b>19 790 394,53</b>	<b>17 154 852,81</b>					

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 wieczysto

L.p.	Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	Powierzchnia w m2	64 622,00			64 622,00
2	Wartość w zł	1 751 012,76			1 751 012,76

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	21 926,73			21 926,73
2	grupa V	0,00			0,00
3	grupa VII	0,00	0,00	0,00	0,00
x	Razem	21 926,73	0,00	0,00	21 926,73

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 zaspokojenie 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	6 648 512,05	2 706 559,40	86 042,81	200 118,33	286 161,14	9 068 910,31
4	należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego					0,00	0,00
5	należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców	3 926 988,83	339 280,63	27 367,72		27 367,72	4 238 901,74
x	Razem	10 575 500,88	3 045 840,03	113 410,53	200 118,33	313 528,86	13 307 812,05

