



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Krośnice</b> ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE	<b>BILANS</b> z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Podpis:
Numer identyfikacyjny REGON <b>931934704</b>	<b>Gmina KROŚNICE</b> sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 974 432,93	1 338 883,29	I Zobowiązania	27 598 301,13	32 390 756,33
I.1 Środki pieniężne	5 974 432,93	1 338 883,29	I.1 Zobowiązania finansowe	27 475 534,00	32 249 717,50
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 731 859,14	1 254 057,47	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3 908 958,00	4 177 961,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	242 573,79	84 825,82	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	23 566 576,00	28 071 756,50
II Należności i rozliczenia	85 402,04	6 841,56	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	122 767,13	141 019,50
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	19,33
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-22 459 880,16	-31 414 922,48
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 418 948,64	-8 797 294,35
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 661 522,43	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	85 402,04	6 841,56	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-8 712 468,53
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	277 535,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-242 573,79	-84 825,82
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	242 573,79	84 825,82
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-24 121 402,59	-22 702 453,95
			III Rozliczenia międzyokresowe	921 414,00	647 426,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>6 059 834,97</b>	<b>1 623 259,85</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>6 059 834,97</b>	<b>1 623 259,85</b>

Anna Napieraj  
skarbnik2024-04-29  
rok, miesiąc, dzieńAndrzej Biały  
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu


Anna Napieraj  
skarbnik

2024-04-29  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
zarząd

BeSTia

159507B39DA2ADE5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Krośnice</b>  ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego DC784275B7644AC6 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>931934704</b>	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwale	137 586 336,92	146 417 440,07	A Fundusz	136 263 260,80	140 216 548,47
A.I Wartości niematerialne i prawne	291 358,00	282 502,00	A.I Fundusz jednostki	134 617 731,24	139 864 680,02
A.II Rzeczowe aktywa trwale	135 631 893,69	144 468 427,53	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 645 529,56	351 868,45
A.II.1 Środki trwale	134 677 140,22	137 095 985,93	A.II.1 Zysk netto (+)	34 113 545,22	27 754 958,66
A.II.1.1 Grunty	32 822 237,51	33 165 651,22	A.II.2 Strata netto (-)	-32 468 015,66	-27 403 090,21
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	99 441 512,87	101 907 007,77	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 803 071,45	1 466 143,15	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	301 307,93	202 118,56	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwale	309 010,46	355 065,23	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 846 011,20	11 152 374,88
A.II.2 Środki trwale w budowie (inwestycje)	900 153,47	7 372 441,60	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwale w budowie (inwestycje)	54 600,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	6 022 145,18	10 346 028,01
A.III Należności długoterminowe	41 194,94	44 620,25	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	710 897,91	4 802 166,87
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 621 890,29	1 621 890,29	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	34 099,00	43 098,00
A.IV.1 Akcje i udziały	1 621 890,29	1 621 890,29	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	240 130,31	673 495,02
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 025 081,46	1 133 769,83

Anna Napieraj  
(główny księgowy)

2024-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Biały  
(kierownik jednostki)

BeSTia

DC784275B7644AC6

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 427 500,76	3 123 596,98
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	217 934,34	278 441,42
B Aktywa obrotowe	5 522 935,08	4 951 483,28	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	84 575,55	1 653,06
B.I Zapasy	202 117,30	74 200,91	D.II.8 Fundusze specjalne	281 925,85	289 806,83
B.I.1 Materiały	123 832,78	74 200,91	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	281 925,85	289 806,83
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	78 284,52	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	823 866,02	806 346,87
B.II Należności krótkoterminowe	1 560 158,31	1 378 973,03			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	102 648,10	83 822,09			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 219 791,61	1 081 301,40			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	237 718,60	213 849,54			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	585 366,04	389 963,92			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	786,00	3 354,60			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	584 580,04	383 849,41			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	2 759,91			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Anna Napieraj  
(główny księgowy)

2024-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Biały  
(kierownik jednostki)

BeSTia

DC784275B7644AC6

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	3 175 293,43	3 108 345,42			
<b>Suma aktywów</b>	<b>143 109 272,00</b>	<b>151 368 923,35</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>143 109 272,00</b>	<b>151 368 923,35</b>

\_\_\_\_\_  
Anna Napieraj  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)  
DC784275B7644AC6

\_\_\_\_\_  
Andrzej Biały  
(kierownik jednostki)

BeSTia

**Wyjaśnienia do bilansu**


\_\_\_\_\_  
Anna Napieraj  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2024-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

DC784275B7644AC6

\_\_\_\_\_  
Andrzej Biały  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Krośnice  ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE			Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
931934704			CB65A81624E58CFE	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		62 452 201,93	54 670 011,35
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		682 508,83	230 117,63
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 823 405,30	2 492 914,29
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		59 946 287,80	51 946 979,43
B.	Koszty działalności operacyjnej		59 202 977,54	52 171 106,54
B.I.	Amortyzacja		8 385 136,19	8 627 876,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii		5 064 984,93	5 808 789,88
B.III.	Usługi obce		9 898 460,41	8 143 726,13
B.IV.	Podatki i opłaty		19 502,75	32 690,88
B.V.	Wynagrodzenia		15 613 635,74	16 917 329,44
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 935 687,97	4 456 600,72
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 038 708,78	2 139 407,07
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		427 987,06	442 487,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		13 818 873,71	5 602 199,42
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		3 249 224,39	2 498 904,81
D.	Pozostałe przychody operacyjne		236 999,97	282 600,69
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		236 999,97	282 600,69
E.	Pozostałe koszty operacyjne		500 710,37	314 680,91

Anna Napieraj  
główny księgowy

2024-04-29  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	500 710,37	314 680,91
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>2 985 513,99</b>	<b>2 466 824,59</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>561 551,91</b>	<b>575 853,25</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	561 551,91	575 853,25
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 901 536,34</b>	<b>2 690 809,39</b>
H.I.	Odsetki	1 901 485,73	2 690 508,29
H.II.	Inne	50,61	301,10
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>1 645 529,56</b>	<b>351 868,45</b>
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>1 645 529,56</b>	<b>351 868,45</b>

Anna Napieraj  
główny księgowy

2024-04-29  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
kierownik jednostki



Wyjaśnienia do sprawozdania


Anna Napieraj  
główny księgowy

2024-04-29  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
kierownik jednostki

BeSTia

CB65A81624E58CFE

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Krośnice</b>  ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>	Adresat:  <b>Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu</b>	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>931934704</b>		<b>sporządzone na dzień 31-12-2023 r.</b>	Wysłać bez pisma przewodniego <b>912B383FFA331335</b> 
			<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	135 341 232,32	134 617 731,24	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	104 930 160,41	113 822 135,90	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	33 484 010,11	34 113 545,22	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	61 121 599,13	63 603 611,58	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	6 784 094,42	15 029 254,19	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1 890 367,20	492 523,25	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	1 650 089,55	583 201,66	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	105 653 661,49	108 575 187,12	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	29 714 806,83	32 468 015,66	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	62 932 563,90	55 022 602,78	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	10 018 021,61	18 829 385,88	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2 241 450,24	375 833,60	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	746 818,91	1 879 349,20	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	134 617 731,24	139 864 680,02	

Anna Napieraj  
główny księgowy

2024-04-29  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
kierownik jednostki

III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	1 645 529,56	351 868,45
III.1.	zysk netto (+)	34 113 545,22	27 754 958,66
III.2.	strata netto (-)	-32 468 015,66	-27 403 090,21
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	136 263 260,80	140 216 548,47

\_\_\_\_\_  
Anna Napieraj  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2024-04-29  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Andrzej Biały  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


Uwagi

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	Wydatki zrealizowane są mniejsze od wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s o wydatki niewygasające w kwocie 84.825,82zł.

Anna Napieraj  
główny księgowy

2024-04-29  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Krośnice  ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON  <b>931934704</b>		<b>73437ECE704B10FF</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Napieraj  
(główny księgowy)

2024.04.30  
rok mies. dzień

Andrzej Biały  
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Krośnice
1.2	siedzibę jednostki Krośnice
1.3	adres jednostki ul. Sportowa 4 56-320 Krośnice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Ustawa o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Łączne składające się z 7 jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>W Urzędzie Gminy przyjęto następujące zasady:</b></p> <p>W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyceny środków trwałych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwale stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji,</li> <li>- bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem,</li> <li>- umorzenie środków trwałych nalicza się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i ujmowane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego w oparciu o wydruk z programu komputerowego. W przypadku możliwości zastosowania różnych stawek amortyzacyjnych przyjmuje się maksymalną stawkę określoną w ustawie,</li> <li>- pozostałe środki trwale w użytkowaniu (wyposażenie – przedmioty), wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT.</li> <li>- składniki majątku poniżej 700zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Do ewidencji ilościowo-wartościowej wprowadza się jednak bez względu na wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące wyposażenie biur, jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.), odzież i umundurowanie ( o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok), komputery, maszyny liczące i piszące, itp. Dla pozostałych środków trwałych o niskiej wartości prowadzona jest ewidencja ilościowa.</li> <li>- składniki majątku o wartości początkowej od 700zł do 10 000zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</li> <li>- składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową, a amortyzację WNiP stosując stawkę 50%.</li> <li>- zakupione książki do użytku służbowego podlegają ewidencji w podręcznej księdze.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Przy dokonywaniu biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów bierze się pod uwagę kryterium istotności, czyli tworzy się je na te wartości, które mają istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki. Gdy kwota jeszcze nieponiesionych kosztów dotyczących bieżącego okresu sprawozdawczego jest nieistotna, odstępuje się od ich tworzenia i ujmuje koszt w okresie, w którym zostanie poniesiony.</li> <li>• Wartości materiałów i towarów księgowane są bezpośrednio w koszt zużycia. Natomiast w sytuacji, gdy materiały i</li> </ul>

towary nie są zużywane bądź montowane bezpośrednio, wówczas dokonuje się księgowania na koncie 310 i 330.

- Faktury otrzymane do 3 dnia następnego miesiąca, a dotyczące poprzedniego miesiąca ujmowane są w koszty miesiąca którego dotyczą.
- Gmina dokonuje odliczeń z tytułu wydatków bieżących, do których zastosowanie ma prewspółczynnik 3% i współczynnik 87%.
- Gmina rozlicza podatek od towarów i usług wraz z sześcioma scentralizowanymi jednostkami. Wydatki i dochody, należności i zobowiązania wykazane są w sprawozdaniach Rb w kwotach BRUTTO. Wydatki oraz zobowiązania w par. 453 pojawiają się w ewidencji i jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Gminy. Poszczególne jednostki budżetowe po przekazaniu częściowych rejestrów VAT oraz odprowadzeniu dochodów zrealizowanych, nie wykazują sald na koncie 225. Rozliczenia łączne z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym prowadzi Gmina Krośnice.
- Gmina wprowadziła mechanizm podzielonej płatności tzw. split payment za zakupione towary i usługi udokumentowane fakturą z wykazaną kwotą VAT, realizowanych od 01-11-2019r.

W związku ze zmianą przepisów w zakresie raportowania rozliczeń podatku VAT, od dnia 1 października 2020 roku Gmina zobligowana została do składania nowej struktury JPK\_VAT.

#### **W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej przyjęto następujące zasady:**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Składniki majątku o wartości początkowej od 300 zł do 10 000 zł. jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania:

b) Składniki majątku poniżej 300 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

c) Meble, dywany, stoliki, krzesła itp. bez względu na wartość początkową są ujmowane w księgach majątkowych jednostki.

d) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Te składniki majątku umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Umorzenia dokonuje się jednorazowo za cały rok licząc od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

d) Nie prowadzi się ewidencji zakupionych materiałów na potrzeby administracyjne i gospodarcze. Materiały te zalicza się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) w momencie oddania ich do użytkowania.

3. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość, które uwzględnia się na dzień bilansowy.

4. GOSiR dokonuje rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów świadczeń z pomocy społecznej, świadczeń z pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych przyznanych decyzjami. Pozostałe koszty dotyczące przyszłych okresów stanowią koszty roku, w którym zostały poniesione. np. opłacone koszty zakupu prenumeraty na rok następny, opłacone koszty ubezpieczenia składników majątkowych, itp

#### **W Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji przyjęto następujące zasady:**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

W GOSiR „Krośnicka Przystań” przyjęto następujące ustalenia odnośnie ujmowania w księgach środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10000zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Składniki te umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Umorzenie dokonywane jest jednorazowo za cały rok licząc od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

- Składniki majątku o wartości początkowej od 500zł do 10000zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wprowadza się do ewidencji bilansowej aktywów. Od tych składników majątku dokonuje się jednorazowych odpisów umorzeniowych w m-cu przyjęcia do użytkowania.

- Składniki majątku poniżej 500zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

- Meble, dywany, krzesła, biurka itp. bez względu na wartość początkową ujmowane są w księgach majątkowych jednostki.

- Zakupione materiały przekazywane bezpośrednio na potrzeby administracyjno – gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

GOSiR kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (prenumerata, ubezpieczenie mienia, energia – faktury prognozujące), jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych, oraz materiały (paliwo) uznaje się za zużyte w dniu wydania do zużycia.

#### **W Szkolnym Schronisku Młodzieżowym przyjęto następujące zasady:**

1) Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Równowartości otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z

	<p>tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych są rozliczane w czasie jako rozliczenia międzyokresowe przychodów za zachowaniem ostrożności.</p> <p>2) Wartości materiałów w dniu zakupu/dostarczenia towaru są księgowane w koszcie zużycia (np. paliwo do samochodu, środki czystości, materiały biurowe), wyjątek stanowią artykuły spożywcze wykorzystywane do przygotowania posiłków w bloku żywieniowym Szkolnego Schroniska Młodzieżowego przy ul. Parkowej 14, do których przewiduje się prowadzenie magazynu.</p> <p>3) Należności i zobowiązania nominowane w walutach obcych będą wycenione według bieżących kursów walutowych.</p> <p>4) Faktury zatwierdzone do zapłaty do 5-tego dnia każdego miesiąca, a dotyczące poprzedniego miesiąca sprawozdawczego ujmowane są w miesiącu, którego dotyczą. Wyjątek stanowią faktury które dotyczą księgowania magazynu, niezależnie od daty wpływu faktury księgowane są w miesiącu, którego dotyczą. Faktury na przełomie roku, które wpłyną po sporządzeniu miesięcznego sprawozdania, a ich kwoty są porównywalne i nieznaczące ujmowane są w nowym roku obrotowym. W przypadku istotnego zdarzenia, pomimo zaksięgowania dokumentów z następnego okresu, odpowiedni dokument księgowy należy zaksięgować w miesiącu, którego dotyczy, pod nadanym przez system numerem, pomimo iż zaburzy to współbieżność dat i numeracji wewnętrznej dokumentów.</p> <p>5) Dokonywane przez kontrahentów wpłaty są zaliczane w pierwszej kolejności na zaległe należności uboczne, np. odsetki, a pozostała część na należność główną.</p> <p>6) Sposoby amortyzacji i umarzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się ; pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</li> <li>• wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>• Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ustala się stawkę odpisów amortyzacyjnych o wysokości 50%.</li> <li>• Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>• Budynki i budowle podlegają amortyzacji zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 ze zmianami)</li> <li>• Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. W Szkolnym Schronisku Młodzieżowym dokonuje się amortyzacji i umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku.</li> <li>• Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się i umarza począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.</li> <li>• Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne objęte szczegółową ewidencją ilościową – wartościową, wyceniane są następująco: <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości.</li> <li>- 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</li> <li>• wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlega zwiększeniu o VAT niepodlegający odliczeniu, który następnie zgodnie z korektą roczną podlega przeszacowaniu.</li> <li>• Wartość środków trwałych zwiększana jest tylko wtedy gdy pracownik odpowiedzialny za opis merytoryczny zaznaczy na dokumencie, że jest to wydatek dotyczący ulepszenia środka trwałego.</li> </ul> </li> </ul> <p>7) Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej od 500 do 10 000,00 zł będą objęte ewidencją ilościową – wartościową. Wyjątek stanowią telefony komórkowe które bez względu na wartość ewidencjonowane są jako pozostałe środki trwałe.</p> <p><b>W Szkole Podstawowej w Kuźnicy Czeszyckiej przyjęto następujące zasady:</b></p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia z 13.09.2017r. (Dz.U. z 2020 poz. 342)</p> <p>W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny z tej decyzji,</li> <li>• składniki majątku, mające cechy środków trwałych o wartości początkowej, która wynosi 499,99 zł i mniej jednostka zalicza bezpośrednio w koszty są to m.in. środki dydaktyczne i pomoce naukowe służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostce, sprzęt sportowy (np. piłki, kosze, drabinki, materace i inne). W tym przypadku prowadzona jest pozabilansowa ewidencja w specjalnych zeszytach założonych na każde pomieszczenie w tym celu.</li> <li>• składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych o wartości początkowej od 500 zł</li> </ul>
--	--



do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.

- składniki majątku o wartości początkowej 10 000,01 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.
- wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
- nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość wyniku finansowego.
- nie prowadzi się ewidencji magazynowej materiałów biurowych i środków czystości (zakupione materiały są wydawane bezpośrednio do użytku w chwili zakupu) z powodu powtarzalności występowania w kolejnych miesiącach i latach w ilościach i kwotach, które nie mają istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
- jednostka wprowadziła mechanizm podzielonej płatności tzw. split payment za zakupione towary i usługi udokumentowane fakturą z wykazaną kwotą VAT, realizowanych od 01.11.2019r. Jednostka zobowiązana jest do płatności z tytułu otrzymanych faktur przy użyciu metody podzielonej płatności w przypadku gdy kwota do zapłaty z danej faktury będzie wyższa lub równa kwocie 15 000,00 zł brutto. W innym przypadku gdy kwota podpisanej umowy przekracza kwotę 15 000,00 zł, a wystawiona faktura opiewa na niższą kwotę niż wyżej wymieniona kontrahent jest sprawdzany na tzw. białej liście i drukowane jest potwierdzenie.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

#### **W Szkole Podstawowej w Bukowicach przyjęto następujące zasady:**

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm) oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia 13.09.2017r. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

• środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny z tej decyzji, składniki majątku, mające cechy środków trwałych o niskiej wartości początkowej, która wynosi 499,99 zł i mniej jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. W tym przypadku prowadzona jest pozabilansowa ewidencja ilościowa.

• składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.

• składniki majątku o wartości początkowej 10 000,01 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.

• wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu, jako koszty remontu.

• nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość wyniku finansowego.

• nie prowadzi się ewidencji magazynowej materiałów biurowych i środków czystości (zakupione materiały są wydawane bezpośrednio do użytku w chwili zakupu) z powodu powtarzalności występowania w kolejnych miesiącach i latach w ilościach i kwotach, które nie mają istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

• jednostka wprowadziła mechanizm podzielonej płatności tzw. Split payment za zakupione towary i usługi udokumentowane fakturą z wykazaną kwotą VAT, realizowanych od 01.11.2019r. Jednostka zobowiązana jest do płatności z tytułu otrzymanych faktur przy użyciu metody podzielonej płatności w przypadku gdy kwota do zapłaty z danej faktury będzie wyższa lub równa kwocie 15 000,00 zł brutto. W innym przypadku gdy kwota podpisanej umowy przekracza kwotę 15 000,00 zł, a wystawiona faktura opiewa na niższą kwotę niż wyżej wymieniona kontrahent jest sprawdzany na tzw. białej liście i drukowane jest potwierdzenie.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

#### **W Zespole Szkół w Krońnicach przyjęto następujące zasady:**

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia 13.09.2017r. (Dz.U. z 2020 poz. 342).

W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

- środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny z tej decyzji,
- składniki majątku, mające cechy środków trwałych o wartości początkowej, która wynosi 499,99 zł i mniej jednostka zalicza bezpośrednio w koszty są to m.in. środki dydaktyczne i pomoce naukowe służące procesowi

	<p>dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostce, sprzęt sportowy (np. piłki, kosze, drabinki, materace i inne). W tym przypadku prowadzona jest pozabilansowa ewidencja w specjalnych zeszytach założonych na każde pomieszczenie w tym celu.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</li> <li>• składniki majątku o wartości początkowej 10 000,01 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.</li> <li>• wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</li> <li>• nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość wyniku finansowego.</li> <li>• nie prowadzi się ewidencji magazynowej materiałów biurowych i środków czystości (zakupione materiały są wydawane bezpośrednio do użytku w chwili zakupu) z powodu powtarzalności występowania w kolejnych miesiącach i latach w ilościach i kwotach, które nie mają istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</li> <li>• jednostka wprowadziła mechanizm podzielonej płatności tzw. split payment za zakupione towary i usługi udokumentowane fakturą z wykazaną kwotą VAT, realizowanych od 01.11.2019r. Jednostka zobowiązana jest do płatności z tytułu otrzymanych faktur przy użyciu metody podzielonej płatności w przypadku gdy kwota do zapłaty z danej faktury będzie wyższa lub równa kwocie 15 000,00 zł brutto. W innym przypadku gdy kwota podpisanej umowy przekracza kwotę 15 000,00 zł, a wystawiona faktura opiewa na niższą kwotę niż wyżej wymieniona kontrahent jest sprawdzany na tzw. białej liście i drukowane jest potwierdzenie.</li> </ul> <p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</p>
5.	inne informacje
	Szkolne Schronisko Młodzieżowe rozlicza podatek od towarów i usług za pomocą prewspółczynnika i współczynnika, ma to istotny wpływ na inne zwiększenia funduszu jednostki wykazywane w sprawozdaniu finansowym. Wartości środków trwałych przyjętych na stan ulegają zmianie po przeliczeniu ich wartości z prognozowanego na rzeczywisty wskaźnik współczynnika i prewspółczynnika.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	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
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 3
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 4.1 i 4.2
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 5
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
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 6
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	Dane przedstawiono w Tabeli nr 7
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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 8
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 9
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 10
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
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 11
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 12
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
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 13
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
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 14
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 15
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 16
1.16.	inne informacje
	Na dzień 31.12.2023r. stan środków na rachunku Vat w jednostkach wyniósł 0,00zł
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 17
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 18

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 jednostki
2.5.	inne informacje
	Brak istotnych informacji
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Gmina poniosła wydatki na pomoc dla Uchodźców z Ukrainy w łącznej kwocie 1.067.078,27 zł. z tego: ze środków z Funduszu Pomocy i innych wydatkowano 1.038.341,10zł, ze środków własnych wydatkowano 27.737,17zł.  Lista jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem: 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnicach, 2) Zespół Szkół w Krośnicach, 3) Szkoła Podstawowa w Bukowicach, 4) Szkoła Podstawowa w Kuźnicy Czeszyckiej, 5) Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Krośnicach, 6) Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji Krośnicka Przystań w Krośnicach, 7) Urząd Gminy w Krośnicach

Z upoważnienia skarbnika  
Anna Napieraj  
(główny księgowy)

2024-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Biały  
(kierownik jednostki)

Anna  
Napieraj

Elektronicznie  
podpisany przez  
Anna Napieraj  
Data: 2024.04.30  
08:00:52 +02'00'

Andrzej  
Biały

Elektronicznie  
podpisany przez  
Andrzej Biały  
Data: 2024.04.30  
08:26:03 +02'00'

Tabela nr 1_ZMIANA STANU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH - od 1.01.2023 do 31.12.2023			
Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	<b>246 165,10</b>	<b>391 547,93</b>	<b>637 713,03</b>
Zwiększenia, w tym:	13 770,55	31 560,70	45 331,25
1) nabycie	13 770,55	31 560,70	45 331,25
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	20 371,38	0,00	20 371,38
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	7 179,63	0,00	7 179,63
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	<b>239 564,27</b>	<b>423 108,63</b>	<b>662 672,90</b>
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>230 667,10</b>	<b>115 687,94</b>	<b>346 355,03</b>
Zwiększenia, w tym:	22 626,55	31 560,70	54 187,25
1) amortyzacja	22 626,55	31 560,70	54 187,25
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	20 371,38	0,00	20 371,38
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	7 179,63	0,00	7 179,63
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	<b>232 922,27</b>	<b>147 248,63</b>	<b>380 170,90</b>
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
<b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>	<b>15 498,00</b>	<b>275 860,00</b>	<b>291 358,00</b>
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>	<b>6 642,00</b>	<b>275 860,00</b>	<b>282 502,00</b>

Tabela nr 2_ZMIANA STANU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH - od 1.01.2023 do 31.12.2023							
Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	RAZEM
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	<b>32 822 237,51</b>	<b>179 065 794,19</b>	<b>5 651 298,72</b>	<b>2 002 508,59</b>	<b>6 868 212,47</b>	<b>0,00</b>	<b>226 410 051,48</b>
Zwiększenia, w tym:	618 290,52	10 531 479,04	29 912,47	0,00	1 597 068,98	0,00	12 776 751,01
1) nabycie	502 670,52	14 500,00	29 912,47	0,00	841 166,05	0,00	1 388 249,04
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	10 516 979,04	0,00	0,00	755 902,93	0,00	11 272 881,97
Zmniejszenia, w tym:	274 876,81	172 190,00	164 322,73	10 438,64	687 997,16	0,00	1 309 825,34
1) sprzedaż	159 256,81	171 960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	331 216,81
2) likwidacja	115 620,00	0,00	0,00	0,00	109 315,81	0,00	224 935,81
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	230,00	148 422,73	10 438,64	394,40	0,00	159 485,77
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	<b>33 165 651,22</b>	<b>189 425 083,23</b>	<b>5 516 888,46</b>	<b>1 992 069,95</b>	<b>7 777 284,29</b>	<b>0,00</b>	<b>237 876 977,15</b>
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>79 624 281,32</b>	<b>3 848 227,27</b>	<b>1 701 200,66</b>	<b>6 559 202,01</b>	<b>0,00</b>	<b>91 732 911,26</b>
Zwiększenia, w tym:	0,00	8 065 984,14	361 514,27	99 189,37	1 133 226,46	0,00	9 659 914,24
1) amortyzacja	0,00	8 065 984,14	361 514,27	99 189,37	973 885,09	0,00	9 500 572,87
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	0,00	250,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	172 190,00	158 996,23	10 438,64	270 209,41	0,00	611 834,28
1) sprzedaż	0,00	171 960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171 960,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	109 315,81	0,00	109 315,81
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	230,00	148 422,73	10 438,64	394,40	0,00	159 485,77
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>87 518 075,46</b>	<b>4 050 745,31</b>	<b>1 789 951,39</b>	<b>7 422 219,06</b>	<b>0,00</b>	<b>100 780 991,22</b>
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>	<b>32 822 237,51</b>	<b>99 441 512,87</b>	<b>1 803 071,45</b>	<b>301 307,93</b>	<b>309 010,46</b>	<b>0,00</b>	<b>134 677 140,22</b>
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>	<b>33 165 651,22</b>	<b>101 907 007,77</b>	<b>1 466 143,15</b>	<b>202 118,56</b>	<b>355 065,23</b>	<b>0,00</b>	<b>137 095 985,93</b>

Tabela nr 3_WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH, W TYM DÓBR KULTURY		
Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa*
Środki trwałe, w tym:	0	0
dobra kultury	0	0

\*Jednostka wypełnia tylko wówczas, gdy dysponuje takimi informacjami.

**Jednostka nie dysponuje takimi informacjami i nie posiada dóbr kultury**

Tabela nr 4.1_ ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH				
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Długoterminowe aktywa niefinansowe, w tym:	0	0	0	0
Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
Środki trwałe	0	0	0	0
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0

\*aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, prawo użytkowania wieczystego użytkowania gruntów

Tabela nr 4.2_ ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH				
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0
- akcje i udziały	0	0	0	0
- .....				
- .....				

\*aktywa finansowe np. udziały, akcje udzielone pożyczki

**W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji środków trwałych**

Tabela nr 5_ WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE	
Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0
Wartość (w zł)	0

**Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów**

Tabela nr 6_ ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE PRZEZ JEDNOSTKĘ	
Wyszczególnienie (wg grup bilansowych)	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego
Grunty	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tym:	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	82 833,04
Środki transportu	3 575 388,93
Inne środki trwałe	99 991,11

Tabela nr 7_ LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, W TYM AKCJI I UDZIAŁÓW ORAZ DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH		
Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	-	19 600,00
Udziały	16022	1 602 290,29
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>16022</b>	<b>1 621 890,29</b>

Tabela nr 8_ ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI		
Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	0,00	5 965 993,10
Zwiększenia	0,00	608 301,32
Wykorzystanie	0,00	217 393,81
Rozwiązanie	0,00	8 921,85
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	6 347 978,76

Tabela nr 9 REZERWY WEDŁUG CELU ICH UTWORZENIA					
Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
	0	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Jednostka nie utworzyła rezerw

Tabela nr 10_ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				
Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	3 199 076,00	1 049 606,50	186 000,00	4 434 682,50
Emisji obligacji	7 672 500,00	6 685 000,00	13 180 000,00	27 537 500,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>10 871 576,00</b>	<b>7 734 606,50</b>	<b>13 366 000,00</b>	<b>31 972 182,50</b>

Tabela nr 11_ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGOWYCH	
Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec okresu
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0

Jednostka nie posiada zobowiązań z tyt. umów leasingowych

Tabela nr 12_ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI			
Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
Kredyt bankowy w BS	2 060 000,00	8 500 000,00	hipoteka
<b>RAZEM</b>	<b>2 060 000,00</b>	<b>8 500 000,00</b>	

Tabela nr 13_ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE		
Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
Gwarancje i poręczenia	0,00	0,00
Kaucje i wadła	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Tabela nr 14_CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		
Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	3 175 293,43	3 108 345,42
decyzje - dodatki mieszkaniowe	13 412,37	10 231,54
decyzje - zasiłki stałe	159 073,24	167 404,35
decyzje - dożywianie	0,00	0,00
decyzje - świadczenia wychowawcze 500+	0,00	0,00
decyzje - świadczenia rodzinne i F-sz alimentacyjny	2 947 727,82	2 883 729,53
wyroki sądu - wynagrodzenie opiekunów i kuratorów sądowych	40 080,00	41 280,00
Krośnicki bon złobkowy	15 000,00	5 700,00
bierno rozliczenia międzyokresowe, w tym:	782 671,08	761 726,62
opłaty za zajęcie pasa drogowego	782 671,08	761 726,62
odszkodowanie za działkę	0,00	0,00
opłata za czynsz dzierżawy budynku UG	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>3 957 964,51</b>	<b>3 870 072,04</b>

<b>Tabela nr 15_OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA</b>		
Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Gwarancje ubezpieczeniowe	1 330 366,55	29 596 109,60
Gwarancje bankowe	0,00	0,00
Odpowiedzialność z tyt.rękojmii	165 866,04	9 312 887,52
Weksel	0,00	0
<b>RAZEM</b>	<b>1 496 232,59</b>	<b>38 908 997,12</b>

<b>Tabela nr 16_WYPLACONE ŚRODKI PIENIĘŻNE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE</b>	
Świadczenia pracownicze	Kwota wypłaconych świadczeń wg stanu na koniec roku obrotowego
Nagrody jubileuszowe	242 644,39
Odprawy emerytalne	214 110,33
świadczenia urlopowe	336 837,34
inne świadczenia pracownicze	229 501,91
<b>RAZEM</b>	<b>1 023 093,97</b>

<b>Tabela nr 17_ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE</b>	
Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	17 719 159,29
- odsetki	0,00
- różnice kursowe	0,00

<b>Tabela nr 18_PRZYCHODY I KOSZTY WYSTĘPUJĄCE INCYDENTALNIE</b>		
Wyszczególnienie	w 2022 r.	w 2023 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	85 728,58	82 223,71
- losowe (pożar, odszkodowania)	13 101,05	18 172,60
- pozostałe (darowizna, spadek)	35 300,00	64 051,11
-zatrzymanie wadium przetargowego za odstąpienie od podpisania umowy	0,00	0,00
-kara za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy	0,00	0,00
-wygrana sprawa sądowa	0,00	0,00
-wkład własny do wycieczek w ramach programu Poznaj Polskę	37 327,53	0,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	2 330,00	20 000,00
- losowe (pożar) wartość strat	0,00	0,00
- losowe (zalanie) wartość strat	0,00	0,00
- kradzień urządzeń OSP Łazy	0,00	20 000,00
zakup stołu do piłkarzyków, piłki, książki w ramach programu Poznaj Polskę	2 330,00	0,00