

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Krośnice ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE Numer identyfikacyjny REGON 931934704	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KROŚNICE sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 4050DCA4D64AA7EB 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 338 883,29	1 835 477,04	I Zobowiązania	32 390 756,33	36 272 494,44
I.1 Środki pieniężne	1 338 883,29	1 835 477,04	I.1 Zobowiązania finansowe	32 249 717,50	36 191 249,50
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 254 057,47	1 835 477,04	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	4 177 961,00	4 127 949,50
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	84 825,82	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	28 071 756,50	32 063 300,00
II Należności i rozliczenia	6 841,56	256 195,76	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	141 019,50	81 244,94
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	19,33	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-31 414 922,48	-35 663 951,45
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-8 797 294,35	-4 164 203,15
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	6 841,56	256 195,76	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-8 712 468,53	-4 164 203,15
III Rozliczenia międzyokresowe	277 535,00	343 799,50	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-84 825,82	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	84 825,82	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-22 702 453,95	-31 499 748,30
			III Rozliczenia międzyokresowe	647 426,00	1 826 929,31
Suma aktywów	1 623 259,85	2 435 472,30	Suma pasywów	1 623 259,85	2 435 472,30

Elżbieta Lidia Kalityńska
skarbnik

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały
zarząd

BeSTia
4050DCA4D64AA7EB

Wyjaśnienia do bilansu

Elżbieta Lidia Kalitryńska
skarbnik

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały
zarząd

BeSTia

4050DCA4D64AA7EB

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Krośnice ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE Numer identyfikacyjny REGON 931934704	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 340E599C62A94F6D 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	146 417 440,07	152 447 257,73	A Fundusz	140 216 548,47	149 310 842,11
A.I Wartości niematerialne i prawne	282 502,00	275 860,00	A.I Fundusz jednostki	139 864 680,02	140 142 690,37
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	144 468 427,53	150 534 536,54	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	351 868,45	9 168 151,74
A.II.1 Środki trwałe	137 095 985,93	149 558 604,84	A.II.1 Zysk netto (+)	27 754 958,66	41 375 784,94
A.II.1.1 Grunty	33 165 651,22	32 898 625,81	A.II.2 Strata netto (-)	-27 403 090,21	-32 207 633,20
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	101 907 007,77	115 276 843,16	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 466 143,15	912 072,41	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	202 118,56	135 584,19	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	355 065,23	335 479,27	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 152 374,88	8 988 464,49
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	7 372 441,60	975 931,70	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	10 346 028,01	8 237 802,43
A.III Należności długoterminowe	44 620,25	14 970,90	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 802 166,87	1 708 398,32
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 621 890,29	1 621 890,29	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	43 098,00	136 682,00
A.IV.1 Akcje i udziały	1 621 890,29	1 621 890,29	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	673 495,02	804 914,77
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 133 769,83	1 381 717,94

Elżbieta Lidia Kalitryńska
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-28
(rok, miesiąc, dzień)
340E599C62A94F6D

Andrzej Biały
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 123 596,98	3 532 017,01
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	278 441,42	174 750,23
B Aktywa obrotowe	4 951 483,28	5 852 048,87	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 653,06	105 616,94
B.I Zapasy	74 200,91	204 997,66	D.II.8 Fundusze specjalne	289 806,83	393 705,22
B.I.1 Materiały	74 200,91	204 997,66	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	289 806,83	393 705,22
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	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	806 346,87	750 662,06
B.II Należności krótkoterminowe	1 378 973,03	1 616 524,89			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	83 822,09	118 045,56			
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	1 081 301,40	1 302 915,73			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	213 849,54	195 563,60			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	389 963,92	509 273,26			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	3 354,60	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	383 849,41	508 694,44			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 759,91	578,82			
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			

Elżbieta Lidia Kalityńska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

340E599C62A94F6D

Andrzej Biały
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	3 108 345,42	3 521 253,06			
Suma aktywów	151 368 923,35	158 299 306,60	Suma pasywów	151 368 923,35	158 299 306,60

 Elżbieta Lidia Kalityńska
 (główny księgowy)
 BeSTia

 2025-04-28
 (rok, miesiąc, dzień)
 340E599C62A94F6D

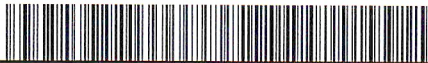
 Andrzej Biały
 (kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	Dokonano wyłączeń w kwocie 9.654,50zł
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
D.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Dokonano wyłączeń w kwocie 9.654,50zł

 Elżbieta Lidia Kalityńska
 (główny księgowy)
 BeSTia

 2025-04-28
 (rok, miesiąc, dzień)
 340E599C62A94F6D

 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 931934704			Wysłać bez pisma przewodniego DBCD102385F4B4C8 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		54 670 011,35	67 228 961,59
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		230 117,63	255 120,01
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		2 492 914,29	2 630 486,29
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		51 946 979,43	64 343 355,29
B.	Koszty działalności operacyjnej		52 171 106,54	56 157 054,98
B.I.	Amortyzacja		8 627 876,00	7 929 200,48
B.II.	Zużycie materiałów i energii		5 808 789,88	5 545 629,15
B.III.	Usługi obce		8 143 726,13	8 821 829,79
B.IV.	Podatki i opłaty		32 690,88	39 996,44
B.V.	Wynagrodzenia		16 917 329,44	20 171 880,53
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 456 600,72	5 349 071,03
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 139 407,07	2 107 249,05
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		442 487,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		5 602 199,42	6 192 198,51
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		2 498 904,81	11 071 906,61
D.	Pozostałe przychody operacyjne		282 600,69	352 717,17
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		282 600,69	352 717,17
E.	Pozostałe koszty operacyjne		314 680,91	235 630,19

Elżbieta Lidia Kalitryńska	2025-04-28	Andrzej Biały
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia DBCD102385F4B4C8

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	314 680,91	235 630,19
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 466 824,59	11 188 993,59
G.	Przychody finansowe	575 853,25	584 219,27
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	575 853,25	583 319,27
G.III.	Inne	0,00	900,00
H.	Koszty finansowe	2 690 809,39	2 605 061,12
H.I.	Odsetki	2 690 508,29	2 604 936,36
H.II.	Inne	301,10	124,76
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	351 868,45	9 168 151,74
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	351 868,45	9 168 151,74

Elżbieta Lidia Kalityńska
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Lidia Kalityńska
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały
kierownik jednostki

BeSTia

DBCD102385F4B4C8

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Gmina Krośnice ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE		Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 931934704		Wysłać bez pisma przewodniego 1C01715C379D2729 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	134 617 731,24	139 864 680,02
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	113 822 135,90	121 493 371,21
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	34 113 545,22	27 754 958,66
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	63 603 611,58	71 444 750,24
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	15 029 254,19	18 855 741,13
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	492 523,25	2 918 792,98
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	583 201,66	519 128,20
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	108 575 187,12	121 215 360,86
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	32 468 015,66	27 403 090,21
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	55 022 602,78	67 446 017,14
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	18 829 385,88	21 622 113,72
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	375 833,60	3 814 181,22
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	1 879 349,20	929 958,57
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	139 864 680,02	140 142 690,37

Elżbieta Lidia Kalitryńska
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	351 868,45	9 168 151,74
III.1.	zysk netto (+)	27 754 958,66	41 375 784,94
III.2.	strata netto (-)	-27 403 090,21	-32 207 633,20
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	140 216 548,47	149 310 842,11

Elżbieta Lidia Kalitryńska
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Lidia Kalitryńska
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Krośnice ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON 931934704		434C63C930572DFB 

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

Elżbieta Lidia Kalityńska (główny księgowy)	2025.04.28 rok mies. dzień	Andrzej Biały (kierownik jednostki)
--	-------------------------------------	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Elżbieta Lidia Kalitryńska
(główny księgowy)

2025.04.28
rok mies. dzień

Andrzej Biały
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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
	01.01.2024-31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Łączne składające się z 8 jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	W Urzędzie Gminy przyjęto następujące zasady: W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów: - wyceny środków trwałych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji, - 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, - 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, - pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie – przedmioty), wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT. - 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 użytkowania dłuższym niż rok), komputery, maszyny liczące i piszące, itp. Dla pozostałych środków trwałych o niskiej wartości prowadzona jest ewidencja ilościowa. - 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 użytkowania. - 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%. - zakupione książki do użytku służbowego podlegają ewidencji w podręcznej księdze. • 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. • Wartości materiałów i towarów księgowane są bezpośrednio w koszt zużycia. Natomiast w sytuacji, gdy materiały i

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 przewspółczynnik 3% i współczynnik 86%.
- 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:

1. 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 używania.

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 używania.

e) 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. GOPS dokonuje rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów świadczeń z pomocy społecznej, świadczeń wychowawczych, Krośnickiego Bonu Żłobkowego, 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 Przysia” przyjęto następujące ustalenia odnośnie ujmowania w księgach środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

1. 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 umarzane są 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 używania.

2. 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.

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

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

5. 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 tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych są rozliczane w czasie jako rozliczenia międzyokresowe przychodów za zachowaniem ostrożności.
- 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.
- 3) Należności i zobowiązania nominowane w walutach obcych będą wycenione według bieżących kursów walutowych.
- 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.
- 5) Dokonywane przez kontrahentów wpłaty są zaliczane w pierwszej kolejności na zaległe należności uboczne, np. odsetki, a pozostała część na należność główną.
- 6) Sposoby amortyzacji i umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się ; pozostałe środki trwałe (wypożyczenie) 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 użytkowania.
 - wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
 - 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%.
 - Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
 - 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)
 - 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.
 - Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się i umarza począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęte jest do użytkowania.
 - Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne objęte szczegółową ewidencją ilościowo – wartościową, wyceniane są następująco:
 - 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.
 - 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
 - wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlega zwiększeniu o VAT niepodlegający odliczeniu, który następnie zgodnie z korektą roczną podlega przeszacowaniu.
 - Wartość środków trwałych zwiększana jest tylko wtedy gdy pracownik odpowiedzialny za opis merytoryczny zaznaczy na dokumencie, że jest to wydatek dotyczący ulepszenia środka trwałego.
- 7) Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej od 500 do 10 000,00 zł będą objęte ewidencją ilościowo – wartościową. Wyjątek stanowią telefony komórkowe które bez względu na wartość ewidencjonowane są jako pozostałe środki trwałe.

W Szkole Podstawowej w Kuźnicy Czeszyckiej 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 z 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 dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostce, sprzęt sportowy (np. piłki, kosze, drabinki, materace i inne). W tym przypadku w siedzibie szkoły prowadzona jest pozabilansowa ewidencja na każde

pomieszczenie.

- 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 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 2023 r. poz. 120 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 Krośnicach 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 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. • 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. <u>W Gminnym Klubie Dziecięcym przyjęto następujące zasady:</u> 1. 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. Jednostka przyjęła następujące ustalenia dotyczące ujmowania środków trwałych i WNiP: - składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub pozostałych WNiP wprowadza się je do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów dokonuje się w miesiącu przyjęcia majątku do użytkowania. - składniki majątku poniżej 500,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów - meble, dywany, krzesła, biurka, stoliki itp. bez względu na wartość początkową ujmowane są w księgach majątkowych jednostki - składniki majątku o wartości powyżej 10 000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub WNiP wprowadzając do ewidencji bilansowej tych aktywów. Składki te umarza się metodą liniową, równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego bądź WNiP. Umorzenia dokonuje się jednorazowo za cały rok licząc od następnego miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania - jednostka nie prowadzi ewidencji zakupionych materiałów na potrzeby administracyjne i gospodarcze. Materiały te zalicza się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) z datą ich zakupu - Gminny Klub Dziecięcy odstępuje od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów – uznaje się je w dniu wydania do zużycia.
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.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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 wieczystie
	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