


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Krośnice</b> ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Gmina KROŚNICE  sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego A9D567E8E950D3B8 

Wpł. 2 8 KWI. 2025

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 835 477,04	2 434 184,12	I Zobowiązania	36 272 494,44	36 397 518,00
I.1 Środki pieniężne	1 835 477,04	2 434 184,12	I.1 Zobowiązania finansowe	36 191 249,50	36 055 753,50
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 835 477,04	2 434 184,12	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	4 127 949,50	3 861 553,50
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	32 063 300,00	32 194 200,00
II Należności i rozliczenia	256 195,76	82 273,97	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	81 244,94	340 855,41
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	909,09
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-35 663 951,45	-35 661 357,49
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-4 164 203,15	2 593,96
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	2 593,96
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	256 195,76	82 273,97	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-4 164 203,15	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	343 799,50	292 203,50	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-31 499 748,30	-35 663 951,45
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 826 929,31	2 072 501,08
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 435 472,30</b>	<b>2 808 661,59</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 435 472,30</b>	<b>2 808 661,59</b>

Elżbieta Lidia Kalitryńska  
skarbnik

2026-04-21

rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
zarząd

BeSTia

A9D567E8E950D3B8

Wyjaśnienia do bilansu


Elzbieta Lidia Kalityńska  
skarbnik

2026-04-21  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
zarząd

BeSTia

A9D567E8E950D3B8

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Krośnice</b>  ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego  sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: <b>Biuro Rady Gminy Krośnice</b> Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu 2025
		Wysłać bez pisma przewodniego BC9ADF68F907A166 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>931934704</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	152 447 257,73	149 846 295,54	A Fundusz	149 310 842,11	147 231 169,03
A.I Wartości niematerialne i prawne	275 860,00	320 124,93	A.I Fundusz jednostki	140 142 690,37	144 677 592,23
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	150 534 536,54	147 890 378,77	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	9 168 151,74	2 553 576,80
A.II.1 Środki trwałe	149 558 604,84	146 621 609,16	A.II.1 Zysk netto (+)	41 375 784,94	35 590 518,07
A.II.1.1 Grunty	32 898 625,81	32 600 229,78	A.II.2 Strata netto (-)	-32 207 633,20	-33 036 941,27
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	115 276 843,16	112 874 251,45	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	912 072,41	831 490,92	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	135 584,19	73 359,92	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	335 479,27	242 277,09	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 988 464,49	8 995 798,60
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	975 931,70	1 268 769,61	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	8 237 802,43	8 273 789,09
A.III Należności długoterminowe	14 970,90	13 901,55	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 708 398,32	1 605 445,13
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 621 890,29	1 621 890,29	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	136 682,00	164 969,00
A.IV.1 Akcje i udziały	1 621 890,29	1 621 890,29	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	804 914,77	750 832,60
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 381 717,94	1 479 409,28

Elżbieta Lidia Kalityńska

2026-04-24

Andrzej Biały

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

BC9ADF68F907A166

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28



AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 532 017,01	3 656 995,41
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	174 750,23	191 758,41
B Aktywa obrotowe	5 852 048,87	6 380 672,09	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	105 616,94	75 581,91
B.I Zapasy	204 997,66	129 750,58	D.II.8 Fundusze specjalne	393 705,22	348 797,21
B.I.1 Materiały	204 997,66	129 750,58	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	393 705,22	348 797,21
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	750 662,06	722 009,51
B.II Należności krótkoterminowe	1 616 524,89	2 151 032,47		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	118 045,56	124 438,86		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	1 302 915,73	1 641 127,09		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	195 563,60	385 466,52		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	509 273,26	453 546,47		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	508 694,44	446 854,47		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	578,82	6 692,00		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

Elżbieta Lidia Kalitryńska

2026-04-24

Andrzej Biały

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

BC9ADF68F907A166

Strona 2 z

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.28



AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	3 521 253,06	3 646 342,57		0,00	0,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>158 299 306,60</b>	<b>156 226 967,63</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>158 299 306,60</b>	<b>156 226 967,63</b>

Elżbieta Lidia Kalityńska

(główny księgowy)

2026-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Biały

(kierownik jednostki)

BeSTia

BC9ADF68F907A166

Strona 3 z 3



Wyjaśnienia do bilansu

Elżbieta Lidia Kalityńska

(główny księgowy)

2026-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Biały

(kierownik jednostki)


BeSTia

BC9ADF68F907A166

Strona 4 z 4



Wpł. 20 KW 2026

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Krośnice</b>  ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE		<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  sporządzony na dzień 31-12-2025 r.		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>931934704</b>				Wysłać bez pisma przewodniego <b>7DEB93588DC28383</b> 	
				<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	67 228 961,59		61 947 213,03	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	255 120,01		252 603,93	
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	2 630 486,29		1 602 545,87	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00		0,00	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	64 343 355,29		60 092 063,23	
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	56 157 054,98		57 668 862,62	
B.I.	Amortyzacja	7 929 200,48		6 965 750,31	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 545 629,15		5 165 996,70	
B.III.	Usługi obce	8 821 829,79		9 945 559,09	
B.IV.	Podatki i opłaty	39 996,44		35 150,57	
B.V.	Wynagrodzenia	20 171 880,53		21 785 322,47	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	5 349 071,03		5 708 911,47	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 107 249,05		2 056 148,26	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0,00		0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	6 192 198,51		6 006 023,75	
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00		0,00	
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	11 071 906,61		4 278 350,41	
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	352 717,17		362 708,01	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00	
D.II.	Dotacje	0,00		0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	352 717,17		362 708,01	
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	235 630,19		138 257,39	

Elżbieta Lidia Kalityńska  
główny księgowy

2026-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
kierownik jednostki

BeSTia

7DEB93588DC28383

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	235 630,19	138 257,39
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>11 188 993,59</b>	<b>4 502 801,03</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>584 219,27</b>	<b>629 998,69</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	583 319,27	628 998,69
G.III.	Inne	900,00	1 000,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>2 605 061,12</b>	<b>2 579 222,92</b>
H.I.	Odsetki	2 604 936,36	2 574 910,87
H.II.	Inne	124,76	4 312,05
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>9 168 151,74</b>	<b>2 553 576,80</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>9 168 151,74</b>	<b>2 553 576,80</b>

Elżbieta Lidia Kalityńska  
główny księgowy

2026-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Lidia Kalityńska  
główny księgowy

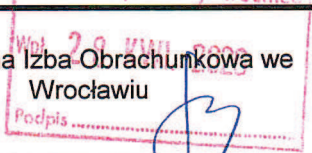

2026-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
kierownik jednostki

BeSTia

7DEB93588DC28383



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Krośnice</b>  ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>   <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2025 r.</b>	Adresat: <b>Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu</b> 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>931934704</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>B805A55FCE25DA31</b> 
	<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	139 864 680,02	140 142 690,37
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	121 493 371,21	110 605 105,03
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	27 754 958,66	41 375 784,94
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	71 444 750,24	61 908 720,19
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	18 855 741,13	6 620 112,46
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	2 918 792,98	320 481,76
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	519 128,20	380 005,68
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	121 215 360,86	106 070 203,17
I.2.1. Strata za rok ubiegły	27 403 090,21	32 207 633,20
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	67 446 017,14	62 030 017,17
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	21 622 113,72	9 119 871,62
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	3 814 181,22	1 854 817,13
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	929 958,57	857 864,05
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	140 142 690,37	144 677 592,23

Elżbieta Lidia Kalityńska  
główny księgowy

2026-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
kierownik jednostki

BeSTia

B805A55FCE25DA31

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	9 168 151,74	2 553 576,80
III.1.	zysk netto (+)	41 375 784,94	35 590 518,07
III.2.	strata netto (-)	-32 207 633,20	-33 036 941,27
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	149 310 842,11	147 231 169,03

Elżbieta Lidia Kalitńska  
główny księgowy

2026-04-24  
rok, miesiąc, dzień

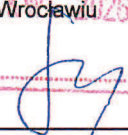

Andrzej Biały  
kierownik jednostki

Elżbieta Lidia Kalityńska  
główny księgowy

2026-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Biały  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Krośnice  ul.Sportowa 4 56-320 KROŚNICE	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2025 r.</b></p>	Adresat: Biuro Rady Gminy Krośnice Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu Podpis: 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>931934704</b>		<b>97B6C1AB85EDC724</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

Elżbieta Lidia Kalitryńska  
(główny księgowy)

2026.04.28  
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 Kalitwińska  
(główny księgowy)

2026.04.28  
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 01.01.2025-31.12.2025
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)
	<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 trwałe 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 trwałe 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 użytkowania 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 użytkowania.</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 4% i współczynnik 75%.
- 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, 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 używania.

- 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 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 (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 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.

- Budynek i budowle podlegają amortyzacji zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych tj.(Dz. U. z 2025r. poz. 278 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 przyjęto je 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.

2. Szkolne Schronisko Młodzieżowe rozlicza podatek od towarów i usług za pomocą przewspółczynnika 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 przewspółczynnika.

**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. (tekst jednolity Dz.U. z 2020 poz. 342 z późniejszymi zmianami).

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 tj. (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.(tekst jednolity 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



	<p>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.</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> <p><b>W Gminnym Klubie Dziecięcym przyjęto następujące zasady:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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</li> <li>2. Jednostka przyjęła następujące ustalenia dotyczące ujmowania środków trwałych i WNiP: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- składniki majątku poniżej 500,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów</li> <li>- meble, dywany, krzesła, biurka, stoliki itp. bez względu na wartość początkową ujmowane są w księgach majątkowych jednostki</li> <li>- 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</li> <li>- 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</li> <li>- Gminny Klub Dziecięcy odstępuje od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów – uznaje się je w dniu wydania do zużycia.</li> </ul> </li> </ol>
5.	inne informacje
	<p>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.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	<p>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>
	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 wieczysto
	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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 12
1.12.	łącznie 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.	łącznie 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 31.12.2025r. 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
	<p>Lista jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnicach,</li> <li>2) Zespół Szkół w Krośnicach,</li> <li>3) Szkoła Podstawowa w Bukowicach,</li> <li>4) Szkoła Podstawowa w Kuźnicy Czeszyckiej,</li> <li>5) Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Krośnicach,</li> <li>6) Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji Krośnicka Przystań w Krośnicach,</li> <li>7) Urząd Gminy w Krośnicach,</li> <li>8) Gminny Klub Dziecięcy Bajkowa Przystań.</li> </ol>

Elżbieta Kalityńska  
(główny księgowy)

2026-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Biały  
(kierownik jednostki)

Elżbieta  
Lidia  
Kalityńska

Elektronicznie podpisany przez  
Elżbieta Lidia Kalityńska  
Data: 2026.04.27 13:19:40 +02'00'

Andrzej  
Biały

Elektronicznie podpisany  
przez Andrzej Biały  
Data: 2026.04.28 07:32:23  
+02'00'



**Tabela nr 1. ZMIANA STANU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH - od 1.01.2025 do 31.12.2025**

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>			
Zwiększenia, w tym:	242 324,43	430 630,63	672 955,06
1) nabycie	90 420,37	6 288,63	96 709,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	1 890,50	6 288,63	8 179,13
Zmniejszenia, w tym:	88 529,87	0,00	88 529,87
1) sprzedaż	299,00	0,00	299,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	299,00	0,00	299,00
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	332 445,80	436 919,26	769 365,06
Zwiększenia, w tym:	242 324,43	154 770,63	397 095,06
1) amortyzacja	46 155,44	6 288,63	52 444,07
2) przemieszczenie wewnętrzne	46 155,44	6 288,63	52 444,07
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	299,00	0,00	299,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	299,00	0,00	299,00
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>	288 180,87	161 059,26	449 240,13
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>	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>	44 264,93	275 860,00	320 124,93

**Tabela nr 2. ZMIANA STANU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH - od 1.01.2025 do 31.12.2025**

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>	32 898 625,81	210 053 427,74	4 697 885,75	1 887 535,20	7 806 936,53	0,00	257 344 411,03
Zwiększenia, w tym:	193 526,62	5 487 698,90	159 540,59	0,00	945 044,47	0,00	6 785 810,58
1) nabycie	193 526,62	14 163,09	34 177,64	0,00	465 078,10	0,00	706 945,45
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	5 367 485,81	125 362,95	0,00	457 717,23	0,00	5 950 565,99
Zmniejszenia, w tym:	491 922,65	1 729 315,41	66 402,59	6 259,50	403 908,35	0,00	2 697 808,50
1) sprzedaż	491 922,65	521 935,00	10 000,00	6 259,50	4 073,58	0,00	1 034 190,73
2) likwidacja	0,00	0,00	44 856,58	0,00	377 862,25	0,00	422 718,83
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	11 546,01	0,00	0,00	0,00	11 546,01
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	32 600 229,78	213 811 811,23	4 791 023,75	1 881 275,70	8 348 072,65	0,00	261 432 413,11
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	0,00	94 776 584,58	3 785 813,34	1 751 951,01	7 471 457,26	0,00	107 785 806,19
Zwiększenia, w tym:	0,00	6 527 396,13	240 122,08	62 224,27	1 038 246,65	0,00	7 867 989,13
1) amortyzacja	0,00	6 527 396,13	240 122,08	62 224,27	1 011 167,02	0,00	7 840 909,50
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	27 079,63	0,00	27 079,63
Zmniejszenia, w tym:	0,00	366 420,93	66 402,59	6 259,50	403 908,35	0,00	842 991,37
1) sprzedaż	0,00	191 769,58	10 000,00	6 259,50	4 073,58	0,00	212 102,66
2) likwidacja	0,00	0,00	44 857,58	0,00	377 862,25	0,00	422 719,83
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	11 546,01	0,00	0,00	0,00	11 546,01
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	0,00	100 937 559,78	3 959 532,83	1 807 915,78	8 105 795,56	0,00	114 810 803,95
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>	32 898 625,81	115 276 843,16	912 072,41	135 584,19	335 479,27	0,00	149 558 604,84
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>	32 600 229,78	112 874 251,45	831 490,92	73 359,92	242 277,09	0,00	146 621 609,16

**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	104 302,69
Środki transportu	3 644 243,93
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	6 810 946,03
Zwiększenia	0,00	423 743,24
Wykorzystanie	0,00	180 432,22
Rozwiązanie	0,00	23 254,02
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	7 031 003,03



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 pozostającym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	1 457 300,00	944 000,00	2 642 000,00	5 043 300,00
Emisji obligacji	10 189 050,00	6 960 300,00	13 570 900,00	30 720 250,00
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>11 646 350,00</b>	<b>7 904 300,00</b>	<b>16 212 900,00</b>	<b>35 763 550,00</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
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Tabela nr 13 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE		
Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2025
Gwarancje i poręczenia	0,00	0,00
Kaucje i wadia	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:	3 521 253,06	3 640 797,57
decyzje - dodatki mieszkaniowe	6 273,82	616,86
decyzje - zasiłki stałe	208 190,88	234 937,98
decyzje - dożywianie	0,00	0,00
decyzje - świadczenia wychowawcze 500+	0,00	0,00
decyzje - świadczenia rodzinne i F-sz alimentacyjny	3 265 508,36	3 363 962,73
wyroki sądu - wynagrodzenie opiekunów i kuratorów sądowych	41 280,00	41 280,00
Krośnicki bon żłobkowy	0,00	0,00
bierno rozliczenia międzyokresowe, w tym:	735 691,16	708 107,96
opłaty za zajęcie pasa drogowego	735 691,16	708 107,96
odszkodowanie za działkę	0,00	0,00
opłata za czynsz dzierżawy budynku UG	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>4 256 944,22</b>	<b>4 348 905,53</b>

Tabela nr 15_OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA		
Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Gwarancje ubezpieczeniowe	781 161,04	31 397 688,45
Gwarancje bankowe	0,00	0,00
Odpowiedzialność z tyt.rękojmi	169 212,91	9 312 887,52
Weksel	0,00	0
<b>RAZEM</b>	<b>950 373,95</b>	<b>40 710 575,97</b>

Tabela nr 16_WYPŁACONE ŚRODKI PIENIĘŻNE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	
Świadczenia pracownicze	Kwota wypłaconych świadczeń wg stanu na koniec roku obrotowego
Nagrody jubileuszowe	249 461,71
Odprawy emerytalne	116 649,62
świadczenia urlopowe	347 642,35
inne świadczenia pracownicze	122 268,43
<b>RAZEM</b>	<b>836 022,11</b>

Tabela nr 17_ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	
Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	6 327 370,41
- odsetki	0,00
- różnice kursowe	0,00

Tabela nr 18_PRZYCHODY I KOSZTY WYSTĘPUJĄCE INCYDENTALNIE		
Wyszczególnienie	w 2024 r.	w 2025 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	6 400,00	58 261,15
- losowe (pożar, odszkodowania)	0,00	3 815,26
- pozostałe (darowizna, spadek)	6 400,00	54 445,89
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	121 926,68	130 384,35
- losowe (pożar) wartość strat	353,15	0,00
- losowe (zalanie) wartość strat	13 071,63	28 931,80
- remont stacji transformatorowej	0,00	55 350,00
- zakup pomocy dydaktycznych w ramach otrzymanej darowizny	0,00	46 102,55
- zakup wody butelkowej dla mieszkańców w związku z zakażeniem wody bakterią coli	108 501,90	0,00

