

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
	01.01.2019-31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Łączne składające się z 7 jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><u>W Urzędzie Gminy przyjęto następujące zasady:</u></p> <p>W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyceny środków trwałych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwale stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji, - 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 trwale w używaniu (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 używania 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 używania. - 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. <ul style="list-style-type: none"> • 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,
- Faktury otrzymane do 6 dnia następnego miesiąca, a dotyczące poprzedniego miesiąca ujmowane są w koszty miesiąca którego dotyczą,
- Nie dokonuje się odliczeń z tytułu wydatków bieżących, do których zastosowanie miałby przewspółczynnik i współczynnik,
- Rozlicza się 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. Urząd Gminy zobowiązany jest do płatności z tytułu otrzymanych faktur przy użyciu metody podzielonej płatności (split payment) w przypadku gdy kwota do zapłaty z danej faktury lub umowy będzie wyższa lub równa kwocie 15.000,00 zł brutto.

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:

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 używania, umarza się ; pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
- 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 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 200 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:

Księgi rachunkowe prowadzone są przy zastosowaniu komputera za pomocą systemu ProgMan Software.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10000,00zł podlegają umorzeniu. Zakupione ze środków własnych ewidencjonujemy wg cen nabycia, a otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji.

Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10000,00zł ewidencjonujemy również wg cen nabycia, a w przypadku otrzymania nieodpłatnie w wartości określonej w decyzji. Odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych są uznawane w 100% za koszt w momencie oddania do użytkowania.

Zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie zakupu i bez względu na wartość umarzane w 100% w momencie przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe niskocenne - o charakterze wyposażenia oraz pomoce dydaktyczne o wartości nieprzekraczającej 500,00zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie zakupu.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto z uwzględnieniem dotychczasowych odpisów umorzeniowych.

W Szkole Podstawowej w Bukowicach przyjęto następujące zasady:

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą

	<p>o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm) oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia 13.09.2017r. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</p> <p><u>W Zespole Szkół w Krośnicach przyjęto następujące zasady:</u></p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia 13.09.2017r. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</p>
5.	inne informacje
	Szkolne Schronisko Młodzieżowe rozlicza podatek od towarów i usług za pomocą prewspółczynnika i współczynnika, ma to istotny wpływ na inne zwiększenia funduszu jednostki wykazywane w sprawozdaniu finansowym. Wartości środków trwałych przyjętych na stan ulegają zmianie po przeliczeniu ich wartości z prognozowanego na rzeczywisty wskaźnik współczynnika i prewspółczynnika.
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 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 31.12.2019r. 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
	Brak istotnych informacji mających wpływ na sytuację finansową jednostki Lista jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem: 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnicach, 2) Zespół Szkół w Krośnicach, 3) Szkoła Podstawowa w Bukowicach, 4) Szkoła Podstawowa w Kuźnicy Czeszyckiej, 5) Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Krośnicach, 6) Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji Krośnicka Przystań w Krośnicach, 7) Urząd Gminy w Krośnicach

Elżbieta Kalityńska
(główny księgowy)

2020.06.15
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Biały
(kierownik jednostki)

Elżbieta Lidia
Kalityńska

Elektronicznie podpisany przez
Elżbieta Lidia Kalityńska
Data: 2020.06.17 09:50:50 +02'00'

Andrzej Biały

Elektronicznie podpisany przez
Andrzej Biały
Data: 2020.06.17 09:53:29 +02'00'

Tabela nr 1_ZMIANA STANU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH - od 1.01.2019 do 31.12.2019			
Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	158 811,64	385 789,48	544 601,12
Zwiększenia, w tym:	3 078,33	0,00	3 078,33
1) nabycie	3 078,33	0,00	3 078,33
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	2 413,21	0,00	2 413,21
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	2 413,21	0,00	2 413,21
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	159 476,76	385 789,48	545 266,24
Umorzenie na początek roku obrotowego	152 046,64	109 929,48	261 976,12
Zwiększenia, w tym:	9 843,33	0,00	9 843,33
1) amortyzacja	9 843,33	0,00	9 843,33
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	2 413,21	0,00	2 413,21
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	2 413,21	0,00	2 413,21
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	159 476,76	109 929,48	269 406,24
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
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
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	6 765,00	275 860,00	282 625,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	275 860,00	275 860,00

Tabela nr 2_ZMIANA STANU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH - od 1.01.2019 do 31.12.2019							
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
Wartość brutto na początek roku obrotowego	30 258 445,17	157 649 495,35	5 182 032,49	1 627 648,10	5 159 250,98	0,00	199 876 872,09
Zwiększenia, w tym:	2 545 299,70	25 261 065,65	120 032,71	306 770,26	632 698,24	0,00	28 865 866,56
1) nabycie	201 274,68	20 482 370,63	52 065,08	278 441,55	306 333,75	0,00	21 320 485,69
2) przemieszczenie wewnętrzne	339 925,00	4 778 695,02	67 967,63	28 328,71	289 173,80	0,00	5 504 090,16
Zmniejszenia, w tym:	147 588,13	20 344 224,55	52 355,51	212,20	830 328,01	0,00	21 374 708,40
1) sprzedaż	82 788,13	24 815,12	3 747,00	0,00	492,00	0,00	111 842,25
2) likwidacja	0,00	0,00	2 179,41	0,00	81 970,68	0,00	75 888,64
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	339 925,00	0,00	0,00	481 135,20	0,00	821 060,20
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	32 656 156,74	162 566 336,45	5 249 709,69	1 934 206,16	4 961 621,21	0,00	207 368 030,25
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	47 368 242,16	2 538 543,67	1 216 669,41	4 537 152,88	0,00	55 660 608,12
Zwiększenia, w tym:	0,00	10 455 666,17	416 072,32	204 304,51	476 779,05	0,00	11 552 822,05
1) amortyzacja	0,00	8 252 093,14	402 530,60	196 250,93	476 779,05	0,00	9 327 653,72
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	2 203 573,03	13 541,72	8 053,58	0,00	0,00	2 225 168,33
Zmniejszenia, w tym:	0,00	1 920 802,75	5 926,41	0,00	375 844,90	0,00	2 302 574,06
1) sprzedaż	0,00	19 455,75	3 747,00	0,00	492,00	0,00	23 694,75
2) likwidacja	0,00	0,00	2 179,41	0,00	81 970,68	0,00	75 888,64
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	272 643,27	0,00	272 643,27
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	55 903 105,58	2 948 689,58	1 420 973,92	4 638 087,03	0,00	64 910 856,11
Wartość netto na początek roku obrotowego	30 258 445,17	110 281 253,19	2 643 488,82	410 978,69	622 098,10	0,00	144 216 263,97
Wartość netto na koniec roku obrotowego	32 656 156,74	106 663 230,87	2 301 020,11	513 232,24	323 534,18	0,00	142 457 174,14

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 aktywów trwałych

Tabela nr 5_WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE	
Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m ²)	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	38 088,68
Środki transportu	110 000,00
Inne środki trwałe	20 271,14

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	12822	1 282 290,29
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00
RAZEM	12822	1 301 890,29

Tabela nr 8_ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI		
Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	0,00	4 178 869,32
Zwiększenia	0,00	826 709,33
Wykorzystanie	0,00	47 205,80
Rozwiązanie	0,00	137 693,81
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	4 820 679,04

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
RAZEM	0	0	0	0	0

Jednostka nie utworzyła rezerw

Tabela nr 10_ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				
Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	2 971 005,00	2 920 468,00	1 887 229,00	7 778 702,00
Emisji obligacji	7 750 000,00	4 300 000,00	8 500 000,00	20 550 000,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	10 721 005,00	7 220 468,00	10 387 229,00	28 328 702,00

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

Jednostka nie posiada zobowiązań z tyt. umów leasingowych

Tabela nr 12_ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI			
Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
Kredyt bankowy w BS	3 760 000,00	8 500 000,00	hipoteka
RAZEM	3 760 000,00	8 500 000,00	

Tabela nr 13_ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE		
Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019
Gwarancje i poręczenia	0	299 169,00
Kaucje i wadia	0	0,00
RAZEM	0	299 169,00

Gmina udzieliła poręczenia dla Centrum Edukacyjno-Turystyczno-Sportowego w Krośnicach na okres od 27.12.2019r. do 30.06.2020r. na sfinansowanie projektu inwestycyjnego

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:	6 506 627,20	10 705 125,84
decyzje na 2019 - dodatki mieszkaniowe	7 928,87	3 871,28
decyzje na 2019 - zasiłki stałe	241 282,85	214 995,44
decyzje na 2019 - dożywianie	0,00	0,00
decyzje na 2019- świadczenia wychowawcze 500+	3 937 350,90	8 165 236,60
decyzje na 2019- świadczenia rodzinne i F-sz	2 320 064,58	2 321 022,52
bierno rozliczenia międzyokresowe, w tym:	997 295,93	660 489,60
opłaty za zajęcie pasa drogowego	644 314,40	626 045,60
odszkodowanie za działkę	30 000,00	34 444,00
opłata za czynsz dzierżawy budynku UG	322 981,53	0,00
RAZEM	7 503 923,13	11 365 615,44

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	402 086,35	13 551 223,26
Gwarancje bankowe	128 257,39	2 228 888,02
Odpowiedzialność z tyt.rękojmi	730 581,26	24 352 708,50
Weksel	500 000,00	0
RAZEM	1 760 925,00	40 132 819,78

Tabela nr 16_WYPŁACONE ŚRODKI PIENIĘŻNE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	
Świadczenia pracownicze	Kwota wypłaconych świadczeń wg stanu na koniec roku obrotowego
Nagrody jubileuszowe	188 145,29
Odprawy emerytalne	63 965,88
świadczenia urlopowe	155 674,16
inne świadczenia pracownicze	292 440,23
RAZEM	700 225,56

Tabela nr 17_ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	
Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	4 107 552,08
- odsetki	0,00
- różnice kursowe	0,00

Tabela nr 18_PRZYCHODY I KOSZTY WYSTĘPUJĄCE INCYDENTALNIE		
Wyszczególnienie	w 2018 r.	w 2019 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	35 123,14	63 878,77
- losowe (pożar, odszkodowania)	10 136,90	1 000,00
- pozostałe (darowizna, spadek)	24 986,24	10 124,53
-zatrzymanie wadium przetargowego za odstąpienie od podpisania umowy	0,00	2 500,00
-kara za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy	0,00	550,00
-wygrana sprawa sądowa	0,00	49 704,24
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	13 070,00	5 023,80
- losowe (pożar) wartość strat	0,00	5 023,80
- losowe (zalenie) wartość strat	270,00	0,00
- zerwanie sifitu w budynku UG	0,00	0,00
- dewastacja dachu wagonu na KKW	12 800,00	0,00