

# INFORMACJA DODATKOWA

I.	<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><u>W Urzędzie Gminy przyjęto następujące zasady:</u></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 używaniu (wyposażenie – przedmioty), wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT.</li> <li>- składniki majątku poniżej 700zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Do ewidencji ilościowo-wartościowej wprowadza się jednak bez względu na wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące wyposażenie biur, jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.), odzież i umundurowanie ( o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok), komputery, maszyny liczące i piszące, itp. Dla pozostałych środków trwałych o niskiej wartości prowadzona jest ewidencja ilościowa.</li> <li>- składniki majątku o wartości początkowej od 700zł do 10 000zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</li> <li>- składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową, a amortyzację WNIP stosując stawkę 50%.</li> <li>- zakupione książki do użytku służbowego podlegają ewidencji w podręcznej księdze.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Przy dokonywaniu biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów bierze się pod uwagę kryterium istotności, czyli tworzy się je na te wartości, które mają istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki. Gdy kwota jeszcze nieponiesionych kosztów dotyczących bieżącego okresu sprawozdawczego jest nieistotna, odstępuje się od ich tworzenia i ujmuje koszt w okresie, w którym zostanie poniesiony.</li> <li>• Wartości materiałów i towarów księgowane są bezpośrednio w koszt zużycia. Natomiast w sytuacji, gdy materiały i</li> </ul>

- towary nie są zużywane bądź montowane bezpośrednio, wówczas dokonuje się księgowania na koncie 310 i 330.
- Faktury otrzymane do 3 dnia następnego miesiąca, a dotyczące poprzedniego miesiąca ujmowane są w koszty miesiąca którego dotyczą.
  - Gmina dokonuje odliczeń z tytułu wydatków bieżących, do których zastosowanie ma przewspółczynnik 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 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.

- 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 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 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
	Szkolne Schronisko Młodzieżowe rozlicza podatek od towarów i usług za pomocą prewspółczynnika i współczynnika, ma to istotny wpływ na inne zwiększenia funduszu jednostki wykazywane w sprawozdaniu finansowym. Wartości środków trwałych przyjętych na stan ulegają zmianie po przeliczeniu ich wartości z prognozowanego na rzeczywisty wskaźnik współczynnika i prewspółczynnika.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	Dane przedstawiono w Tabeli nr 3
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 4.1 i 4.2
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 5
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 6
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 7
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 8
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 9
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 10
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 11
1.11.	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)

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>	<b>242 324,43</b>	<b>430 630,63</b>	<b>672 955,06</b>
Zwiększenia, w tym:	90 420,37	6 288,63	96 709,00
1) nabycie	1 890,50	6 288,63	8 179,13
2) przemieszczenie wewnętrzne	88 529,87	0,00	88 529,87
Zmniejszenia, w tym:	299,00	0,00	299,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	299,00	0,00	299,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	<b>332 445,80</b>	<b>436 919,26</b>	<b>769 365,06</b>
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>242 324,43</b>	<b>154 770,63</b>	<b>397 095,06</b>
Zwiększenia, w tym:	46 155,44	6 288,63	52 444,07
1) amortyzacja	46 155,44	6 288,63	52 444,07
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	299,00	0,00	299,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	299,00	0,00	299,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	<b>288 180,87</b>	<b>161 059,26</b>	<b>449 240,13</b>
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
<b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	275 860,00	275 860,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	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>	<b>32 898 625,81</b>	<b>210 053 427,74</b>	<b>4 697 885,75</b>	<b>1 887 535,20</b>	<b>7 806 936,53</b>	<b>0,00</b>	<b>257 344 411,03</b>
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>	<b>32 600 229,78</b>	<b>213 811 811,23</b>	<b>4 791 023,75</b>	<b>1 881 275,70</b>	<b>8 348 072,65</b>	<b>0,00</b>	<b>261 432 413,11</b>
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>94 776 584,58</b>	<b>3 785 813,34</b>	<b>1 751 951,01</b>	<b>7 471 457,26</b>	<b>0,00</b>	<b>107 785 806,19</b>
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>	<b>0,00</b>	<b>100 937 559,78</b>	<b>3 959 532,83</b>	<b>1 807 915,78</b>	<b>8 105 795,56</b>	<b>0,00</b>	<b>114 810 803,95</b>
Wartość netto na początek roku obrotowego	32 898 625,81	115 276 843,16	912 072,41	135 584,19	335 479,27	0,00	149 558 604,84
Wartość netto na koniec roku obrotowego	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**



<b>Tabela nr 4.1_ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH</b>				
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

<b>Tabela nr 4.2_ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH</b>				
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**

<b>Tabela nr 5_WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE</b>	
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**

<b>Tabela nr 6_ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE PRZEZ JEDNOSTKĘ</b>	
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

<b>Tabela nr 7_LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, W TYM AKCJI I UDZIAŁÓW ORAZ DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH</b>		
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>

<b>Tabela nr 8_ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI</b>		
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 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	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>

<b>Tabela nr 14 CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>		
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>

<b>Tabela nr 15 OTRZYMANE GWARANCJE I PORECZENIA</b>		
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>

<b>Tabela nr 16 WYPŁACONE ŚRODKI PIENIĘŻNE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE</b>	
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>

<b>Tabela nr 17 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE</b>	
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

<b>Tabela nr 18 PRZYCHODY I KOSZTY WYSTĘPUJĄCE INCYDENTALNIE</b>		
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