

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
	01.01.2021-31.12.2021
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.
- Gmina dokonuje odliczeń z tytułu wydatków bieżących, do których zastosowanie ma przewspółczynnik 2% i współczynnik 65%.
- 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:

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, w celu ustalenia prawidłowości operacji magazynowych do 10-tego dnia każdego miesiąca, na koniec roku do dnia 20 stycznia roku następnego. 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:

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:

- środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny z tej decyzji,

- składniki majątku, mające cechy środków trwałych o wartości początkowej, która wynosi 499,99 zł i mniej jednostka zalicza bezpośrednio w koszty są to m.in. środki dydaktyczne i pomoce naukowe służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostce, sprzęt sportowy (np. piłki, kosze, drabinki, materace i inne). W tym przypadku prowadzona jest pozabilansowa ewidencja w specjalnych zeszytach założonych na każde pomieszczenie w tym celu.

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

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

W Szkole Podstawowej w Bukowicach przyjęto następujące zasady:

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

- środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny z tej decyzji,
- składniki majątku, mające cechy środków trwałych o niskiej wartości początkowej, która wynosi 499, 99 zł i mniej jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. W tym przypadku prowadzona jest pozabilansowa ewidencja ilościowa.
- składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
- składniki majątku o wartości początkowej 10 000, 01 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.
- wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu, jako koszty remontu.
- nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość wyniku finansowego.
- nie prowadzi się ewidencji magazynowej materiałów biurowych i środków czystości (zakupione materiały są wydawane bezpośrednio do użytku w chwili zakupu) z powodu powtarzalności występowania w kolejnych miesiącach i latach w ilościach i kwotach, które nie mają istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
- jednostka wprowadziła mechanizm podzielonej płatności tzw. Split payment za zakupione towary i usługi udokumentowane fakturą z wykazaną kwotą VAT, realizowanych od 01.11.2019r. Jednostka zobowiązana jest do płatności z tytułu otrzymanych faktur przy użyciu metody podzielonej płatności w przypadku gdy kwota do zapłaty z danej faktury będzie wyższa lub równa kwocie 15 000.00 zł brutto. W innym przypadku gdy kwota podpisanej umowy przekracza kwotę 15 000,00 zł, a wystawiona faktura opiewa na niższą kwotę niż wyżej wymieniona kontrahent jest sprawdzany na tzw. białej liście i drukowane jest potwierdzenie. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

W Zespole Szkół w Krośnicach przyjęto następujące zasady:

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) 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 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

	<p>pomieszczenie w tym celu.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 12
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 13
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 14
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 15
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane przedstawiono w Tabeli nr 16
1.16.	inne informacje
	Na dzień 31.12.2021r. 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>Wsparcie finansowe państwa w postaci zwrotu części składek ZUS wyniosło dla Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji Krośnicka Przystań 169.697,54zł.a Szkolne Schronisko Młodzieżowe skorzystało ze zwolnienie składek ZUS z czego zaoszczędzono 113.903,50zł.</p> <p>Lista jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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)

2021-05-23
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Biały
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1_ZMIANA STANU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH - od 1.01.2021 do 31.12.2021			
Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	148 845,63	398 091,72	546 937,35
Zwiększenia, w tym:	9 413,46	2 649,62	12 063,08
1) nabycie	9 413,46	2 649,62	12 063,08
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	158 259,09	400 741,34	559 000,43
Umorzenie na początek roku obrotowego	148 845,63	122 231,72	271 077,35
Zwiększenia, w tym:	9 413,46	2 649,62	12 063,08
1) amortyzacja	9 413,46	2 649,62	12 063,08
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	158 259,09	124 881,34	283 140,43
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	0,00	275 860,00	275 860,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	275 860,00	275 860,00

Tabela nr 2_ZMIANA STANU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH - od 1.01.2021 do 31.12.2021							
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	32 289 388,74	166 485 822,66	5 705 171,23	1 919 919,07	5 524 900,15	0,00	211 925 201,85
Zwiększenia, w tym:	1 702 861,94	6 547 284,20	266 954,70	0,00	1 117 954,00	0,00	9 635 054,84
1) nabycie	1 025 653,94	1 264 628,09	215 265,79	0,00	636 899,62	0,00	3 142 447,44
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	4 568 856,11	51 642,00	0,00	474 797,37	0,00	5 095 295,48
Zmniejszenia, w tym:	1 102 432,00	1 331 034,00	303 304,09	38 341,73	432 873,75	0,00	3 207 985,57
1) sprzedaż	818 040,33	102 834,00	0,00	37 041,73	0,00	0,00	957 916,06
2) likwidacja	0,00	0,00	73 469,00	0,00	193 148,25	0,00	266 617,25
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	21 775,39	0,00	21 775,39
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	32 889 818,68	171 702 072,86	5 668 821,84	1 881 577,34	6 209 980,40	0,00	218 352 271,12
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	64 181 480,33	3 265 249,10	1 528 992,21	5 066 485,05	0,00	74 042 206,69
Zwiększenia, w tym:	0,00	7 857 079,38	544 900,47	105 963,63	1 207 689,63	0,00	9 715 633,11
1) amortyzacja	0,00	7 857 079,38	536 143,40	105 963,63	812 513,83	0,00	9 311 700,24
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	8 710,16	0,00	394 868,30	0,00	403 578,46
Zmniejszenia, w tym:	0,00	218 750,55	251 198,65	32 818,93	419 808,52	0,00	922 576,65
1) sprzedaż	0,00	60 108,05	0,00	31 518,93	0,00	0,00	91 626,98
2) likwidacja	0,00	0,00	77 590,43	0,00	197 890,71	0,00	275 481,14
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	8 710,16	0,00	8 710,16
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	71 819 809,16	3 558 950,92	1 602 136,91	5 854 366,16	0,00	82 835 263,15
Wartość netto na początek roku obrotowego	32 289 388,74	102 304 342,33	2 439 922,13	390 926,86	458 415,10	0,00	137 882 995,16
Wartość netto na koniec roku obrotowego	32 889 818,68	99 882 263,70	2 109 870,92	279 440,43	355 614,24	0,00	135 517 007,97

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 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	66 356,54
Środki transportu	1 065 000,00
Inne środki trwałe	19 841,14

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	14822	1 482 290,29
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00
RAZEM	14822	1 501 890,29

Tabela nr 8_ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI		
Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	0,00	4 896 990,59
Zwiększenia	0,00	805 253,37
Wykorzystanie	0,00	98 686,99
Rozwiązanie	0,00	13 973,17
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	5 589 583,80

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	3 548 842,00	1 461 150,00	630 000,00	5 639 992,00
Emisji obligacji	8 075 000,00	4 130 000,00	11 045 000,00	23 250 000,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	11 623 842,00	5 591 150,00	11 675 000,00	28 889 992,00

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	3 120 000,00	8 500 000,00	hipoteka
RAZEM	3 340 000,00	8 500 000,00	

Tabela nr 13_ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE		
Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021
Gwarancje i poręczenia	0,00	0,00
Kaucje i wadia	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00

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:	6 261 271,06	6 283 873,57
decyzje - dodatki mieszkaniowe	7 737,07	9 476,48
decyzje - zasiłki stałe	171 199,32	160 039,10
decyzje - dożywianie	0,00	0,00
decyzje - świadczenia wychowawcze 500+	3 537 491,40	3 464 285,00
decyzje - świadczenia rodzinne i F-sz alimentacyjny	2 544 843,27	2 612 792,99
wyroki sądu - wynagrodzenie opiekunów i kuratorów sądowych	0,00	37 280,00
biernie rozliczenia międzyokresowe, w tym:	732 309,80	862 005,88
opłaty za zajęcie pasa drogowego	604 250,80	783 020,88
odszkodowanie za działkę	128 059,00	78 985,00
opłata za czynsz dzierżawy budynku UG	0,00	0,00
RAZEM	6 993 580,86	7 145 879,45

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	407 485,40	8 241 197,61
Gwarancje bankowe	0,00	0,00
Odpowiedzialność z tyt.rękojmi	111 357,15	3 479 125,13
Weksel	0,00	0
RAZEM	518 842,55	11 720 322,74

Tabela nr 16_WYPŁACONE ŚRODKI PIENIĘŻNE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	
Świadczenia pracownicze	Kwota wypłaconych świadczeń wg stanu na koniec roku obrotowego
Nagrody jubileuszowe	221 642,41
Odprawy emerytalne	125 720,31
świadczenia urlopowe	190 543,64
inne świadczenia pracownicze	206 238,27
RAZEM	744 144,63

Tabela nr 17_ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	
Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	5 419 151,17
- odsetki	0,00
- różnice kursowe	0,00

Tabela nr 18_PRZYCHODY I KOSZTY WYSTĘPUJĄCE INCYDENTALNIE		
Wyszczególnienie	w 2020 r.	w 2021 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	6 845,00	8 854,26
- losowe (pożar, odszkodowania)	680,00	4 636,56
- pozostałe (darowizna, spadek)	1 665,00	4 217,70
-zatrzymanie wadium przetargowego za odstąpienie od podpisania umowy	4 500,00	0,00
-kara za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy	0,00	0,00
-wygrana sprawa sądowa	0,00	0,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	9 786,16	14 431,27
- losowe (pożar) wartość strat	0,00	0,00
- losowe (zalanie) wartość strat	5 991,94	11 082,27
- zerwanie sifitu w budynku UG	0,00	0,00
- kradzież huśtawki w Brzostowie	1 706,00	0,00
- utylizacja zepsutych i przeterminowanych art..spożywczych z powodu zamknięcia stołówki	2 088,22	0,00
-kradzież generatora z PSZOK	0	3 349,00