

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Gminy Krosno Odrzańskie z siedzibą przy ul. Parkowej 1 za rok 2018 na które składają się:
  - bilans tj. aktywa i pasywa
  - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki
  - informacja dodatkowa,sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 30 kwietnia 2019 r.

.....  
(Pieczęć i podpis)  
Osoba odpowiedzialna  
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....  
(Pieczęć i podpis)  
Kierownik Jednostki organizacyjnej

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 **Gmina Krosno Odrzańskie;**

1.2 Siedziba jednostki: **Krosno Odrzańskie, ul. Parkowa 1;**

1.3 Adres jednostki: **66-600 Krosno Odrzańskie, ul. Parkowa 1;**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki samorządu terytorialnego określa statut Gminy Krosno Odrzańskie z dnia 30 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2015 r. poz. 2402 z późn. zm.);

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2018 do 31.12.2018 r.

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne piętnastu jednostkowych sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Krosno Odrzańskie w tym: Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim, Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim, Warsztatów Terapii Zajęciowej w Krośnie Odrzańskim, Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Krośnie Odrzańskim, Szkoły Podstawowej Nr 2 w Krośnie Odrzańskim, Szkoły Podstawowej Nr 3 w Krośnie Odrzańskim, Szkoły Podstawowej w Radnicy, Szkoły Podstawowej w Wężyskach, Zespołu Edukacyjnego w Osiecznicy, Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Krośnie Odrzańskim, Przedszkola Nr 1, Przedszkola Nr 2, Przedszkola Nr 3, Przedszkola Nr 4 z siedzibami w Krośnie Odrzańskim oraz Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim;

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 391) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 1911).

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, która spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości. Dane liczbowe zostały wykazane w pełnych złotych i groszach, uzyskane z wydruków komputerowych oraz ewidencji pomocniczych prowadzonych ręcznie.
- Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu wyceniono zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.2018, poz.395 ze zm.) w zakresie w jakim pozostawia jednostce prawo wyboru zasady rachunkowości, które zostały zawarte w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości - stosując jako regułę ceny nabycia z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości aktywów.
- Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, raz na koniec roku. Przy ustalaniu okresów amortyzacji rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, uwzględnia się stawki przewidziane w przepisach podatkowych.
- Rzeczowe składniki majątku trwałego zużywające się stopniowo, które nie spełniają normatywnych warunków zaliczenia ich do środków trwałych o wartości zakupu nieprzekraczającej 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i meble. Obowiązuje ewidencja ilościowo-wartościowa (księga inwentarzowa). Dla wartości niematerialnych i prawnych przyjęto amortyzację zgodnie z przepisami ustawy.
- Ewidencję rozliczenia kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4. Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym.
- Zapasy materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT. Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia. Jednak na dzień bilansowy ustala się stan składników aktywów, wycenia a następnie koryguje koszty o wartość tego stanu.
- Należności i zobowiązania ewidencjonuje się w kwocie wymaganej zapłaty.
- Fundusz jednostki oraz środki pieniężne ewidencjonuje się w wartości nominalnej.

5. Inne informacje.

## **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:

Tabela 1.

### **Stan i zmiany środków trwałych w ciągu roku sprawozdawczego według grup rodzajowych środków trwałych**

Tabela 2.

### **Stan i zmiany wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku sprawozdawczego**

Tabela 3.

### **Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w ciągu roku sprawozdawczego**

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami: **nie dotyczy;**

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: **nie dotyczy;**

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: **15 288 073,97 zł;**

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: **nie dotyczy;**

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych: **26 227 000,00 zł;**

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): **nie dotyczy;**

Tabela 4.

### **Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności**

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: na podstawie § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Inne bierne rezerwy na zobowiązania w jednostce nie występują;

Tabela 5.

#### **Informacje o stanie rezerw**

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: **nie dotyczy**;

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Tabela 6.

#### **Zobowiązania długoterminowe**

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  
Zobowiązania wynikające z zawartych umów leasingu .....zł, w tym (kwalifikowane zgodnie z przepisami podatkowymi) do umów:

- z tytułu leasingu finansowego ..... zł

- z tytułu leasingu zwrotnego ..... zł

**nie dotyczy**;

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: **nie dotyczy**;

1.12 Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń: **nie dotyczy**;

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: **nie dotyczy**;

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: **nie dotyczy**;

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w łącznej wysokości – **1 690 315,18 zł**;

1.16 inne informacje: **brak**;

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: **nie dotyczy**;

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 – **15 712 740,64 zł**;

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: **nie dotyczy**;

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**;

2.5. Inne informacje: **brak**;

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: **brak**.



Tabela 1.

**Stan i zmiany środków trwałych w ciągu roku sprawozdawczego według grup rodzajowych środków trwałych**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>242 997 819,29</b>	<b>46 868,00</b>	<b>5 128 214,36</b>	<b>0,00</b>	<b>1 116 896,54</b>	<b>0,00</b>	<b>412 276,76</b>	<b>10 171,00</b>	<b>2 482 878,23</b>	<b>246 384 472,20</b>
1.1.	Grunty	74 048 718,15	0,00	130 091,52	0,00	0,00	0,00	112 689,47	0,00	2 453 218,00	<b>71 612 902,20</b>
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	15 157 982,45	0,00	130 091,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>15 288 073,97</b>
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	161 700 250,17	8 000,00	3 509 472,51	0,00	1 102 047,50	0,00	149 742,21	0,00	0,00	<b>166 170 027,97</b>
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 646 113,24	0,00	996 876,25	0,00	14 849,04	0,00	0,00	10 171,00	7 160,23	<b>3 640 507,30</b>
1.4.	Środki transportu	2 973 775,81		278 215,50	0,00	0,00	0,00	141 648,60	0,00	0,00	<b>3 110 342,71</b>
1.5.	Inne środki trwałe	1 628 961,92	38 868,00	213 558,58	0,00	0,00	0,00	8 196,48	0,00	22 500,00	<b>1 850 692,02</b>



Tabela 2.

**Stan i zmiany wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku sprawozdawczego**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	379 214,41		1 050 020,03						74 821,26	1 354 413,18
SUMA		379 214,41	0,00	1 050 020,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 821,26	1 354 413,18

Tabela 3.

**Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w ciągu roku sprawozdawczego**

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	26 729 110,18	0,00	418 146,54	0,00	0,00	0,00	216 081,50	0,00	354,62	<b>26 930 820,60</b>
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00		0,00				0,00			<b>0,00</b>
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	24 253 333,36		5 632 354,49				134 568,89			<b>29 751 118,96</b>
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	972 519,56		183 474,27						354,62	<b>1 155 639,21</b>
1.4.	Umorzenie środków transportu	910 743,90		210 486,99				55 316,13			<b>1 065 914,76</b>
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	592 513,36		251 748,35				26 196,48			<b>818 065,23</b>
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	259 436,48		66 232,95						74 821,26	<b>250 848,17</b>
<b>SUMA</b>		<b>26 988 546,66</b>	<b>0,00</b>	<b>484 379,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>216 081,50</b>	<b>0,00</b>	<b>75 175,88</b>	<b>27 181 668,77</b>

Tabela 4.

**Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności**

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności
Stan na początek roku obrotowego	5 985 845,67
Zwiększenia	3 625 697,24
Wykorzystanie	0,00
Rozwiązanie	1 095 029,77
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>8 516 513,14</b>

Tabela 5.

**Informacje o stanie rezerw**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązane	
1.						0,00
2.						0,00
3.						0,00
4.						0,00
<b>Razem</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 6.

**Zobowiązania długoterminowe**

1.	powyżej 1 roku do 3 lat	
2.	powyżej 3 lat do 5 lat	550 928,67
3.	powyżej 5 lat	
<b>Razem</b>		<b>550 928,67</b>