

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Gminy Krosno Odrzańskie z siedzibą przy ul. Parkowej 1 za rok 2023, 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 udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych. Jednakże inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych w Szkole Podstawowej Nr 3 w Krośnie Odrzańskim wykazała duże różnice między stanem faktycznym a stanem księgowym. Różnica w wysokości 71 440,13 zł nie została wyjaśniona i rozliczona do dnia złożenia bilansu.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 29 kwietnia 2024 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 2021 r. poz. 2588);

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne siedemnastu 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, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wężyskach, 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, Klubu Dziecięcego „Maleństwa”, Żłobka Miejskiego 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 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 poz. 120 i 295) 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2020 poz. 342).

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. (tekst jedn. Dz. U. z 2023 poz. 120 i 295) 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: **8 985 769,85 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: **2 938,56 zł;**

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych: **33 573 500,00 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):

Tabela 4.

Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Kwota odpisu aktualizującego wartość należności Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim wynosi 11 016,30 zł. Szczegóły zostały zawarte w „Informacji dodatkowej” jednostki.

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 września 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 leasinguzł, 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 – **1 478 171,08 zł;**

1.16 inne informacje:

- 1) w 2023 r. realizowano Program „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 r. Program realizowany przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim, kierowany był do członków lub opiekunów, którzy wymagali wsparcia w postaci doraźnej, czasowej przerwy w sprawowaniu bezpośredniej opieki nad dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności. Źródłem finansowania były środki ujęte w planie finansowym Funduszu Solidarnościowego na 2023 r. Koszt świadczenia usługi Programu wyniósł 34 320,00 zł, a koszt obsługi zadania 665,29 zł;
- 2) w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy Gmina realizowała zadania na rzecz pomocy obywatelom tego państwa, tj.:
 - a) świadczenia pieniężne 40 zł, o którym mowa w art. 13 ust 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
 - b) jednorazowe świadczenie 300 zł wraz z kosztami obsługi, o którym mowa w art. 31 ust. 1 ww. ustawy,
 - c) świadczenia rodzinne wraz z kosztami obsługi, o którym mowa w art. 26 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy,
 - d) edukacji dzieci z Ukrainy, o których mowa w art. 50 ust 1 pkt 2 ww. ustawy,
 - e) zapewnienia posiłku i zasiłku celowego na posiłek dla dzieci i młodzieży w szkole oraz posiłek i zasiłek celowy na wyżywienia dzieci w przedszkolu, o którym mowa w art. 29 i 30 ww. ustawy,
 - f) zadania, o których mowa w art. 4 i 5 ww. ustawy oraz wskazane w par. 2 Porozumienia zawartego z Wojewodą Lubuskim przez Gminę Krosno Odrzańskie.
- 3) różnice pomiędzy stanem na koniec 2022 r. a stanem na początek roku 2023 w tabeli nr 3 są wynikiem:
 - a) lp. 3 - błędu przy przenoszeniu danych. Wartość pozycji „stan na koniec 2022 r. winno wynosić 2 479 651,60,
 - b) lp. 5 - błędu technicznego przy wprowadzaniu danych do tabeli. Wartość pozycji „stan na koniec 2022 r.” winno wynosić 1 760 736,15 zł.

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 – **35 027 495,94 zł**;

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

- 1) do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczono przyznane i wypłacone przez ubezpieczyciela Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim odszkodowanie za uszkodzone mienie – 12 614,51 zł (uszkodzenie drzwi do Hali Sportowo-Widowiskowej przez kierowcę busa podczas wyładowywania sprzętu oraz przepięcie i uszkodzenie switcha spowodowane uderzeniem pioruna);
- 2) do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczono dostawę i wymianę uszkodzonych drzwi do Hali Sportowo-Widowiskowej – 11 385,93 zł. Następstwem poniesionego kosztu była wypłata odszkodowania od ubezpieczyciela za uszkodzone mienie.

2.4. Informacje 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:

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	
1.	Środki trwałe	268 502 461,42	9 761 048,46	10 983 063,41	5 804 370,15	0,00	9 615 553,67	140 870,89	3 758 036,85	0,00	281 536 482,03
1.1.	Grunty	67 090 442,51	9 761 048,46	564 779,25	181 700,00	0,00	3 567 455,10	0,00	0,00	0,00	74 030 515,12
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	12 553 224,95	0,00	0,00	0,00	0,00	3 567 455,10	0,00	0,00	0,00	8 985 769,85
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	192 490 175,01	0,00	10 262 947,99	5 426 244,95	0,00	5 151 144,95	134 994,42	3 670 602,74	0,00	199 222 625,84
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 243 843,92	0,00	130 247,58	74 290,11	0,00	176 746,88	0,00	74 290,11	0,00	4 197 344,62
1.4.	Środki transportu	2 542 319,41	0,00	0,00	0,00	0,00	15 375,00	0,00	0,00	0,00	2 526 944,41
1.5.	Inne środki trwałe	2 135 680,57	0,00	25 088,59	122 135,09	0,00	704 831,74	5 876,47	13 144,00	0,00	1 559 052,04

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	1 379 794,55	0,00	2 135,28	2 658,03	0,00	24 062,97	0,00	14 326,47	0,00	1 346 198,42
SUMA		1 379 794,55	0,00	2 135,28	2 658,03	0,00	24 062,97	0,00	14 326,47	0,00	1 346 198,42

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	64 718 746,15	416 223,67	6 853 284,44	993 459,06	498,00	7 567 417,01	108 915,39	993 459,06	0,00	64 312 419,86
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	58 615 978,18	56 891,97	6 400 898,92	912 574,78	498,00	6 960 623,71	106 698,92	912 574,78	0,00	58 006 944,44
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2 479 651,60	359 331,70	151 913,92	67 740,28	0,00	0,00	0,00	67 740,28	0,00	2 990 897,22
1.4.	Umorzenie środków transportu	1 862 380,22	0,00	103 600,58	0,00	0,00	556,58	0,00	0,00	0,00	1 965 424,22
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	1 760 736,15	0,00	196 871,02	13 144,00	0,00	606 236,72	2 216,47	13 144,00	0,00	1 349 153,98
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	1 363 966,39	0,00	2 658,03	14 326,47	0,00	24 062,97	0,00	14 326,47	193,98	1 342 367,47
SUMA		66 082 712,54	416 223,67	6 855 942,47	1 007 785,53	498,00	7 591 479,98	108 915,39	1 007 785,53	193,98	65 654 787,33

Tabela 4.

Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności
Stan na początek roku obrotowego	11 015 274,48
Zwiększenia	1 820 561,01
Wykorzystanie	0,00
Rozwiązanie	539 127,51
Stan na koniec roku obrotowego	12 296 707,98

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
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 6.

Zobowiązania długoterminowe

1.	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
2.	powyżej 3 lat do 5 lat	0,00
3.	powyżej 5 lat	0,00
Razem		0,00