


Wójt Gminy Krzywca

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2023 ROK

Krzywca

Kwiecień

2024 rok

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Krzywca Krzywca 36 37-755 KRZYWCZA	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KRZYWCZA sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego C1CFC2681D24C014 
Numer identyfikacyjny REGON 650900393		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	6 472 440,84	6 871 946,42	I Zobowiązania	1 254 331,70	5 645 086,48
I.1 Środki pieniężne	6 472 440,84	6 871 946,42	I.1 Zobowiązania finansowe	1 079 701,00	5 595 002,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	6 372 055,88	6 621 271,57	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	616 309,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	100 384,96	250 674,85	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	463 392,00	5 595 002,00
II Należności i rozliczenia	220,00	98 216,82	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	174 630,70	50 037,10
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	47,38
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	4 749 828,14	735 502,76
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 233 445,18	-4 166 838,08
II.2 Należności od budżetów	220,00	98 213,82	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	2,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 135 335,18	-3 916 215,38
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-98 110,00	-250 622,70
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-780,40	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	98 110,00	250 622,70
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	5 885 943,72	4 651 718,14
			III Rozliczenia międzyokresowe	468 501,00	589 573,00
Suma aktywów	6 472 660,84	6 970 162,24	Suma pasywów	6 472 660,84	6 970 162,24

Beata Wielgosz
skarbnik

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Wacław Pawłowski
zarząd

BeSTia

C1CFC2681D24C014


Strona 1 z 2

Nobne świadczenia
art. 217 ust 6

Beata Wielgosz
skarbnik

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Wacław Pawłowski
zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Krzywca Krzywca 36 37-755 KRZYWCZA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego 8CCF8E4C46D65BE6 
Numer identyfikacyjny REGON 650900393	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	90 817 204,52	98 863 005,98	A Fundusz	90 981 806,20	98 349 933,65
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz Jednostki	83 845 316,55	90 415 629,44
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	90 817 204,52	98 863 005,98	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 136 489,65	7 934 304,21
A.II.1 Środki trwałe	76 281 446,85	80 905 367,41	A.II.1 Zysk netto (+)	25 838 340,70	21 291 928,03
A.II.1.1 Grunty	47 755 286,82	47 732 504,82	A.II.2 Strata netto (-)	-18 701 851,05	-13 357 623,82
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 051 741,33	27 288 375,39	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 481 298,49	4 849 269,03	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	993 120,21	1 035 218,17	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	942 038,99	846 806,92
A.II.2 Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	14 535 757,67	17 957 638,57	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	942 038,99	846 806,92
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	202 930,20	54 360,13
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	49 927,00	55 445,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	198 475,22	228 282,95
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	335 082,43	374 294,19

Beata Wielgosz
(główny księgowy)

2024-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

Wacław Pawłowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

8CCF8E4C46D65BE6

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	33 901,08	335,53
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	30 747,25	24 866,52
B Aktywa obrotowe	1 106 640,67	333 734,59	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	166 672,70	22 654,80	D.II.8 Fundusze specjalne	90 975,83	109 222,60
B.I.1 Materiały	166 672,70	22 654,80	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	90 975,83	109 222,60
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	851 804,89	213 050,87			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 648,34	28 035,21			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	650 256,55	185 015,46			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	89 163,08	98 029,12			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	89 163,08	98 029,12			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Beata Wielgosz
(główny księgowy)

2024-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

Wacław Pawłowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

8CCF8E4C46D65BE6

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	91 923 845,19	99 196 740,57	Suma pasywów	91 923 845,19	99 196 740,57

Beata Wielgosz
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

8CCF8E4C46D65BE6

Wacław Pawłowski
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Beata Wielgosz
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

8CCF8E4C46D66BE6

Wacław Pawłowski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p>Gmina Krzywca</p> <p>Krzywca 36</p> <p>37-755 KRZYWCZA</p>		<p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie</p>	
<p>Numer Identyfikacyjny REGON</p> <p>650900393</p>		<p>Wysłać bez pisma przewodniego</p> <p>A0C439225CAA93B1</p> 	
		<p>sporządzone</p> <p>na dzień 31-12-2023 r.</p>	
		<p>Stan na koniec roku poprzedniego</p>	<p>Stan na koniec roku bieżącego</p>
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	74 212 719,15	83 845 316,55
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	58 097 807,10	75 297 143,15
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	12 642 248,81	25 838 340,70
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	36 874 512,59	38 400 824,99
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	8 089 669,44	10 682 171,27
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	64 857,00	8 358,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	426 519,26	367 448,19
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	48 465 209,70	68 726 830,26
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	0,00	18 701 851,05
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	35 754 090,79	34 268 176,98
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	12 229 569,96	14 950 908,21
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	64 857,00	12 747,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	112 363,00	27 619,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	304 328,95	765 528,02
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	83 845 316,55	90 415 629,44

Beata Wielgosz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Wacław Pawłowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	7 136 489,65	7 934 304,21
III.1.	zysk netto (+)	25 838 340,70	21 291 928,03
III.2.	strata netto (-)	-18 701 851,05	-13 357 623,82
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	90 981 806,20	98 349 933,65

Beata Wielgosz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień


Wacław Pawłowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Beata Wielgosz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Wacław Pawłowski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat Jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Krzywoza Krzywoza 96 37-756 KRZYWCZA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego DE6F9589B5D43F94	
650900393				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		36 349 965,73	33 410 232,60
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		987 282,90	934 464,45
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		35 362 682,83	32 475 766,15
B.	Koszty działalności operacyjnej		27 270 491,44	25 519 264,89
B.I.	Amortyzacja		2 204 090,94	2 484 989,22
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 886 168,82	2 534 859,89
B.III.	Usługi obce		2 700 426,48	3 337 657,79
B.IV.	Podatki i opłaty		196 744,31	331 579,09
B.V.	Wynagrodzenia		6 776 561,87	7 793 938,17
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 883 177,33	2 116 215,27
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		205 340,88	154 461,63
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		11 384 658,60	6 744 722,95
B.X.	Pozostałe obciążenia		33 322,21	20 860,89
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		9 079 474,29	- 7 890 947,71
D.	Pozostałe przychody operacyjne		132 933,04	351 220,14
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		132 933,04	351 220,14
E.	Pozostałe koszty operacyjne		1 466 686,10	278 625,77

Beata Wielgosz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Wacław Pawłowski
kierownik jednostki

BeSTia

DE6F9589B5D43F94

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 466 686,10	278 625,77
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 745 721,23	7 963 542,08
G.	Przychody finansowe	172 440,98	202 292,83
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	172 440,98	202 292,83
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	781 672,56	231 530,70
H.I.	Odsetki	62 512,18	37 349,90
H.II.	Inne	719 160,38	194 180,80
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 136 489,65	7 934 304,21
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 136 489,65	7 934 304,21

Beata Wielgosz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Wacław Pawłowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Beata Wielgosz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Wacław Pawłowski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Krzywca Krzywca 36 37-755 KRZYWCZA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 650900393		sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Beata Wielgosz
(główny księgowy)

2024.04.24
rok mies. dzień

Wacław Pawłowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Beata Wielgosz
(główny księgowy)

2024.04.24
rok mies. dzień

Wacław Pawłowski
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1	nazwę jednostki GMINA KRZYWCZA
1.2	siedzibę jednostki Krzywcza 36, 37-755 Krzywcza
1.3	adres jednostki Krzywcza 36, 37-755 Krzywcza
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Jeżeli ustawy nie stanowią inaczej, rozstrzyganie w sprawach, o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, należy do gminy. Do zadań własnych gminy należą w szczególności zadania własne obejmują m.in. sprawy: ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, lokalnego transportu zbiorowego, ochrony zdrowia, pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, gminnego budownictwa mieszkaniowego, edukacji publicznej, kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami, kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, targowisk i hal targowych, zieleni gminnej i zadrzewień, cmentarzy gminnych, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego, utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej' promocji gminy. Ustawy określają, które zadania własne gminy mają charakter obowiązkowy. Urzędem obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Krzywcza jest Urząd Gminy w Krzywczy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne sprawozdanie finansowe zawiera łączne dane jednostek organizacyjnych Gminy Krzywcza tj.: Urzędu Gminy w Krzywczy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzywczy, Zespołu Szkół w Krzywczy, Szkoły Podstawowej w Babicach
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe Gminy Krzywca składa się z:
bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
łącznego bilansu jednostek budżetowych,
łącznego rachunku zysków i strat,
łącznego zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Gminy Krzywca wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble.

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej. Został wykazany w wartości nominalnej.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

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

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNIP

	Umorzenie stan na 31.12.2021	ZMIENSIENIA UMORZENIA			ZMIENSIENIE UMORZENIA				Umorzenie stan na 31.12.2022
		zmniejszenie	zwiększenie	inne	aktualizacja	likwidacja	przeznieszenie	inne	
1.	24 113 034,94	2 484 989,22	0,00	0,00	162 509,82	32 428,48	0,00	47 745,23	26 355 340,63
1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	18 970 616,51	1 666 714,86	0,00	0,00	2 905,16	0,00	0,00	0,00	20 634 426,21
1.3.	4 580 601,19	661 254,02	0,00	0,00	159 604,66	32 428,48	0,00	0,00	5 049 822,07
1.4.	561 817,24	157 020,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 745,23	671 092,35
2.	2 981 980,33	219 930,99	0,00	0,00	109 619,53	108 067,00	0,00	0,00	2 984 224,79
3.	172 214,04	61 170,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233 384,62
SUMA	25 267 270,51	3 766 090,70	0,00	0,00	272 129,55	416 495,48	0,00	77 452,23	26 572 950,04

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych w okresie sprawozdawczym 01.01.2022 - 31.12.2022

Dop.	Specyfikacje	Wartość netto środków trwałych w okresie sprawozdawczym 01.01.2022	Wartość netto środków trwałych w okresie sprawozdawczym 31.12.2022
1.	Środki trwałe	76 281 446,85	80 905 367,41
1.1.	Grunt	47 755 286,82	47 752 504,82
1.1.1.	Grunt, stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 051 741,33	27 288 375,39
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 481 298,49	4 849 269,05
1.4.	Środki transportu	995 120,21	1 035 218,17
	SUMA	76 281 446,85	80 905 367,41

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Gmin Krzywca nie dysponuje takimi danymi
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych W trakcie roku obrotowego nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość Gmina nie posiada gruntów użytkowanych wieczystość
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 Otrzymane z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej na podstawie umowy użyczenia; 1. Terminal mobilny w kwocie 1 469,28 zł, 2. Zestaw komputerowy w kwocie 4 234,89 zł Łącznie 5 704,17 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Jednostka nie posiada papierów wartościowych
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) Odpisy aktualizacyjne należności wg stanu na dzień 01.01.2023 r. BO – 2 824 839,97 zł, zwiększenia odpisów 543 991,69 zł, zmniejszenie odpisu 113 099,42 zł, odpis aktualizacyjny należności na dzień 31.12.2023 r. BZ – 3 255 732,24 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Rezerwa ogólna na wydatki bieżące, plan na dzień 01.01.2023 r. 50 000,00 zł, Rezerwa ogólna na wydatki majątkowe, plan na dzień 01.01.2023 r. 100 000,00 zł, Rezerwa celowa plan na dzień 01.01.2023 r. 107 500,00 zł, w tym: Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli 28 500,00 zł Zarządzanie kryzysowe 79 000,00 zł, <u>Zmniejszenia:</u> <u>Rezerwa ogólna (wydatki bieżące):</u> - remont dróg gminnych w miejscowości Krzywca o kwotę - 20 486,00 zł, - zakup tłucznia na drogi gminne - 9 000,00 zł, - remont sanitariatów w lokalu mieszkalnym stanowiącym własność gminy w Babicach – 3 000,00 zł <u>Rezerwa ogólna (wydatki majątkowe):</u> - opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy budynku Urzędu Gminy w Krzywcy 10 000,00 zł, <u>Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe:</u> - zakup materiałów na remonty dróg gminnych 79 000,00 zł, <u>Rezerwa celowa na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli:</u> <u>rozwiązanie rezerwy z przeznaczeniem na:</u> - działalność kulturalna na terenie gminy – 10 000,00 zł, - zakup energii elektrycznej – oświetlenie uliczne 18 500,00 zł Stan rezerw na dzień 31.12.2022 r. Rezerwa ogólna na wydatki bieżące – 17 514,00 zł, Rezerwa ogólna na wydatki majątkowe – 90 000,00 zł.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat 347 544,00 zł (pożyczka długoterminowa)
b)	powyżej 3 do 5 lat Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat 5 247 458,00 zł (pożyczka długoterminowa)
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 Gmina Krzywca nie posiada takich umów

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występują w jednostce
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
	Nie występują w jednostce
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
	Gmina Krzywca na koniec okresu sprawozdawczego w rozliczeniach międzyokresowych posiada zaewidencjonowane dochody przyszłych okresów tj. subwencję oświatową otrzymaną w grudniu 2023 roku należną na miesiąc styczeń 2024 r. w kwocie 589 573,00 zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Jednostka nie posiada gwarancji i poręczeń
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych 264 769,68 zł, w tym: Odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne 69 096,24 zł Nagrody jubileuszowe- 111 961,69 zł Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop 12 175,41 zł Świadczenia urlopowe 71 536,34 zł
1.16.	inne informacje
	<u>Pozostałe środki trwałe:</u> - stan na początku okresu sprawozdawczego - 2 814 594,00 zł: - zwiększenie - 201 613,75 zł - zmniejszenie - 186 106,83 zł - stan na koniec okresu sprawozdawczego - 2 830 100,92 zł <u>Zbiory biblioteczne:</u> - stan na początku okresu sprawozdawczego - 167 386,33 zł: - zwiększenie - 18 317,24 zł - zmniejszenie - 31 579,70 zł - stan na koniec okresu sprawozdawczego - 154 123,87 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
	Środki trwałe w budowie - wartość początkowa 14 535 757,67 zł zwiększenia w trakcie roku 10 557 781,95 zł, zmniejszenia w trakcie roku 7 135 901,05 zł, stan środków trwałych na koniec okresu sprawozdawczego 17 957 638,57 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym
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
	Należność od Urzędów Skarbowych 1 479,00 zł
2.5.	inne informacje
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wpływ wojny na Ukrainie na sprawozdania finansowe

Ustawa z 13 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, nałożyła na jednostki sektora finansów publicznych - w szczególności na jednostki samorządowe - NOWE ZADANIA. Do realizacji nowych zadań gminy i jej jednostki organizacyjne otrzymały nowe środki finansowe dedykowane tylko na ten cel. Środki mogły być przeznaczane na wsparcie i obsługę tych zadań. Na podstawie art. 14 ust. 1 Pomocy Ukrainie w Banku Gospodarstwa Krajowego został utworzony Fundusz Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania zadań na rzecz pomocy Ukrainie. Bezpośrednia pomoc ofiarom rosyjskiej agresji dotyczy działalności oddziałującej na społeczeństwo i jest bezpośrednio związana z działalnością statutową. GOPS dołożył wszelkich starań i należytej staranności w gromadzeniu dowodów wskazujących na podjęte działania. Wszystkie koszty są ujęte w księgach rachunkowych jednostki - zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości - jako poszczególne koszty rodzajowe.

Wydatkowana kwota na wypłatę świadczeń w związku z Ustawą o Pomocy Ukrainie wyniosła 10 553,76 zł

Kryzys energetyczny

W ramach wsparcia energetycznego GOPS udzielał wsparcia w postaci:

-dodatków węglowych: wydatkowana kwota dotacji 6 120,00 zł

-dodatków dla niektórych źródeł ciepła – dodatek energetyczny 2040,00 zł

Beata
Wielgosz
Z

Elektronicznie
podpisany przez
Beata Wielgosz
Data: 2024.04.25
11:47:35 +02'00'

Beata Wielgosz,
(główny księgowy)

2024-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

Wacław
Pawłowski
i

Elektronicznie
podpisany przez
Wacław Pawłowski
Data: 2024.04.25
11:47:06 +02'00'

Wacław Pawłowski
(kierownik jednostki)