Informacja dodatkowa zbiorcza

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwę jednostki
	1)Ośrodek Pomocy Społecznej **2)Gminny Zakład Sportu i Rekreacji „Błękitny San" w Krzeszowie** **3)Zespół Obsługi Ekonomiczno - Administracyjnej Szkół i Przedszkoli Gminy Krzeszów** **Szkoła Podstawowa w Krzeszowie, Szkoła Podstawowa w Bystrem, Przedszkole Gminne w Krzeszowie** **4)Urząd Gminy Krzeszów**
1.2	Siedzibę jednostki
	1) ul. Rynek 2, 37-418 Krzeszów **2) ul. Pocztowa 26 , 37-418 Krzeszów** **3) ul. Rynek 2, 37-418 Krzeszów** **ul. Ulanowska 7, 37-418 Krzeszów** **Bystre 72A, 37-418 Krzeszów** **ul. Rynek 7, 37-418 Krzeszów** **4) ul. Rynek 2, 37-418 Krzeszów**
1.3	Adres jednostki
	1) ul. Rynek 2, 37-418 Krzeszów **2) ul. Pocztowa 26 37-418 Krzeszów** **3) ul. Rynek 2, 37-418 Krzeszów** **ul. Ulanowska 7, 37-418 Krzeszów** **Bystre 72A, 37-418 Krzeszów** **ul. Rynek 7, 37-418 Krzeszów** **4) ul. Rynek 2, 37-418 Krzeszów**
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	1) pomoc społeczna; **2) zaspokojenie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Krzeszów w zakresie kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymanie terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych oraz utrzymanie targowiska;** **3)prowadzenie wspólnej obsługi: administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek oświatowych, działalność oświatowa;** **4) działalność samorządowa;**
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2019 – 31-12-2019
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1)Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzeszowie jest jednostką organizacyjną Gminy Krzeszów, prowadzi swoją działalność w formie jednostki budżetowej. Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzeszowie jest obowiązany stosować określone ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, zasady rachunkowości, przedstawiając rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w siedzibie Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzeszowie. Przyjęte zasady stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości oraz szczególnych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych. 1. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w rozporządzeniu, a w szczególności: a) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według średniego kursu walut. b) środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny" według wartości określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu (wartość godziwa). Środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujawnione w czasie inwentaryzacji wprowadza się do ewidencji w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy uwzględniającej ich aktualną wartość rynkową i dotychczasowe zużycie. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. c) kapitały i fundusze wycenia się w wartości nominalnej d) wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie: 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań; 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji. e) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy f) należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (jest to kwota należności podstawowej wraz z odsetkami na dzień bilansowy) g) środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według ich wartości nominalnej i) wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne,

W O J T
mgr inż. Stanisław Nowakowski

a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości aktywów niematerialnych i prawnych). Pochodzące z darowizny wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej, którą stanowi wartość rynkowa z dnia nabycia (lub określona w umowie darowizny), ujawnione w toku inwentaryzacji według wartości wynikającej z dokumentów, w przypadku ich braku według wyceny eksperta, nieodpłatnie otrzymane od innej jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie przekazania (dotychczasowa wartość początkowa i dotychczasowe umorzenie).

2) Dla potrzeb ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych GZSiR „Błękitny San" w Krzeszowie przyjął następujące ustalenia.
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do 10 000,00 zł umarza się jednorazowo a o wartości większej niż 10 000, 00 zł amortyzuje się stopniowo.
Stawki amortyzacyjne nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych a wartości niematerialne i prawne (od licencji) amortyzuje się przez okres 24 miesięcy (stawka 50% rocznie).
Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 10 000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania to jest: książki i inne zbiory biblioteczne , środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy. Dla wymienionych środków trwałych prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową, w książce inwentarzowej. Wyłączeniu z ewidencji ilościowo – wartościowej pozostałych środków trwałych podlegają składniki majątkowe o niskiej wartości do 300 zł, które są spisywane w koszty w momencie ich zakupu.
Dla wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się również ewidencję ilościowo – wartościową (książka inwentarzowa).
Koszty w Gminnym Zakładzie Sportu i Rekreacji „Błękitny San" w Krzeszowie ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" w układzie rodzajowym z pominięciem kont zespołu 5 i 6.
Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty.
Zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty.
METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW
Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.
Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według średniego kursu walut.
Środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny według wartości określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu (wartość godziwa).
Na dzień bilansowy **środki trwałe** wycenia się w wartości netto to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.
Należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (jest to kwota należności podstawowej wraz z odsetkami na dzień bilansowy).
Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według ich wartości nominalnej.
Kapitały i fundusze wycenia się w wartości nominalnej.
Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat

3) W Szkole Podstawowej w Krzeszowie, w Szkole Podstawowej w Bystrem,w Przedszkolu Gminnym w Krzeszowie oraz w ZOESiP Gminy Krzeszów środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do 10 000,00 zł umarza się jednorazowo a o wartości większej niż 10 000, 00 zł amortyzuje się stopniowo.
Stawki amortyzacyjne nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych a wartości niematerialne i prawne (od licencji) amortyzuje się przez okres 24 miesięcy.
Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 10 000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania to jest: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy. Dla wymienionych środków trwałych prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową, w książce inwentarzowej. Wyłączeniu z ewidencji ilościowo – wartościowej pozostałych środków trwałych podlegają składniki majątkowe o niskiej wartości do 100 zł (Szkoła Podstawowa w Krzeszowie) do 200 zł (Szkoła Podstawowa w Bystrem), które są spisywane w koszty w momencie ich zakupu.
Dla wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową (książka inwentarzowa).
Ewidencja ilościowo – wartościowa zbiorów bibliotecznych (Szkoła Podstawowa w Krzeszowie, Szkoła Podstawowa w Bystrem) prowadzona jest również w księdze inwentarzowej, stanowiącej ewidencję analityczną do konta 014 Zbiory biblioteczne.
Ewidencja zbiorów bibliotecznych obejmuje:
ewidencję wpływów (księga inwentarzowa)
ewidencję ubytków (na podstawie protokołów ubytków).
Koszty w szkołach, przedszkolu oraz ZOEASiP Gminy Krzeszów ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" w układzie rodzajowym z pominięciem kont zespołu 5 i 6.
Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Koszty prenumeraty, rozmów telefonicznych i innych cyklicznie powtarzających się operacji dotyczących w części roku przyszłego są odnoszone w koszty w miesiącu ich zapłaty (z pominięciem konta Rozliczenie międzyokresowe kosztów).
METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW
Wyceny aktywów i pasywów w szkołach, przedszkolu, ZOEASiP Gminy Krzeszów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.
Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według średniego kursu walut.
Środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny według wartości

określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu (wartość godziwa).
Na dzień bilansowy **środki trwałe** wycenia się w wartości netto to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.
Należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (jest to kwota należności podstawowej wraz z odsetkami na dzień bilansowy).
Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.
Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według ich wartości nominalnej.
Zbiory biblioteczne w szkołach wycenia się:
pochodzące z zakupu według cen nabycia łącznie z VAT
otrzymane w formie darowizny lub z ujawnionej nadwyżki według ceny komisyjnej szacującej ich aktualną wartość.
Kapitały i fundusze wycenia się w wartości nominalnej.

4)Zasady prowadzenia rachunkowości w UG zawarte są w Zarządzeniu Nr 264/2010 Wójta Gminy Krzeszów z dnia 21 grudnia 2010r.
1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
2. Księgi rachunkowe Gminy Krzeszów i Urzędu Gminy Krzeszów prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Krzeszowie. Ostateczne zamkniecie i otwarcie ksiąg rachunkowych dla budżetu Gminy Krzeszów i Urzędu Gminy Krzeszów następuje do 30 czerwca roku następnego.
3. Zdarzenia w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
4.Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej – **10 000 zł** wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
5. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt.6, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż **–1000 zł,** a wyższa niż – **10 000 zł;**
6. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny.
7. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej – **1 000 zł,** podlegają jedynie ewidencji ilościowej.
8. Nie podlegają ewidencji pozostałe środki trwałe na stałe wbudowane w budynek lub w urządzenie techniczne.
9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych - stosując metodę amortyzacji liniowej – według wykazu ustawowych rocznych stawek amortyzacyjnych.
10. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu danego roku kalendarzowego.
11. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.
12. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej – **10 000 zł** umarza się i amortyzuje począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji.
13. Dokonuje się odpisów aktualizacyjnych:
1) wartości należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
2) wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
3) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane niepóźniej niż na dzień bilansowy.
14. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
15. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.
16. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
17. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:- ponoszone koszty ujmuje są na kontach zespołu 4 – „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
18. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:- zakupione materiały i towary są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów z wyjątkiem paliwa jednostek OSP z terenu gminy oraz materiałów biurowych, które są księgowane bezpośrednio na magazyn. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezużytych materiałów (towarów) i wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu, pod datą ostatniego dnia danego roku.
19. Materiały i towary wycenia się w cenach zakupu.
20. Nie umarza się gruntów.
21. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
b) 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.
22.Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.
23.Do przychodów Urzędu Gminy Krzeszów zalicza się dochody Gminy Krzeszów, to jest:
1) subwencje
2) dotacje
3) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych

Informacja dodatkowa zbiorcza

	4) dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe. 5) nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. **24**. Przychody określone w pkt.23 księguje się w księgach Urzędu Gminy Krzeszów na podstawie wyciągu bankowego z wyjątkiem dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe, które księguje się poleceniem księgowania. **25**. Ustalenie wyniku finansowego: 1) W szczególności należy w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość uwzględnić: a) zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, b) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne, c) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne. 2) Zdarzenia, o których mowa w ust.1, należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych. 3) Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 - „ Wynik finansowy ".4) Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia.5) Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księguje się: na stronie – Wn:- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na koncie – 400, 401,402,403,404,405 i 409- wartość sprzedanych materiałów – Ma konta 760, - kosztów operacji finansowych - Ma konto 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych Ma konto 761,- strat nadzwyczajnych Ma konto 771b) na stronie – Ma: - uzyskanych przychodów – konta zespołu 7,- zysków nadzwyczajnych – Wn konto 770- pokrycie kosztów amortyzacji – Wn konto 761, Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. 6) Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu" poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe przekazane za grudzień w styczniu roku następnego ujmowane są w dochodach grudniowych memoriałowo. Po raz pierwszy w bilansie z wykonania budżetu jst sporządzonym na koniec 2010r dochody budżetu obejmują dotacje celowe z budżetu państwa (współfinansowanie) oraz środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Zmiana ta spowodowała, że wyniki budżetu jst, bilansowy oraz wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS, są sobie równe. W roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowane jest na konto 960„ Skumulowane wyniki budżetu". **26.** Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	1)Informacje na temat zmiany stanu wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na 2019 rok. **Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego:** - Narzędzia, przyrządy... (Grupa KŚT 8) – 8.850,33 zł; - Pozostałe środki trwałe – 63.516,67 zł; - Pozostałe wartości niemat. i prawne – 4.525,08 zł; **- Razem pozost. śr. trwałe i wart. niemat. i prawne to kwota 68.041,75 zł;** **Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego:** - Narzędzia, przyrządy... (Grupa KŚT 8) – 8.850,33 zł; - Pozostałe środki trwałe – 63.668,75 zł; - Pozostałe wartości niemat. i prawne – 4.525,08 zł; **- Razem pozost. śr. trwałe i wart. niemat. i prawne to kwota 68.193,83 zł;** **Umorzenie stan na początek roku obrotowego:** - Narzędzia, przyrządy... (Grupa KŚT 8) – 8.850,33 zł; - Pozostałe środki trwałe – 63.516,67 zł; - Pozostałe wartości niemat. i prawne – 4.525,08 zł; **- Razem pozost. śr. trwałe i wart. niemat. i prawne to kwota 68.041,75 zł;** **Umorzenie stan na koniec roku obrotowego:** - Narzędzia, przyrządy... (Grupa KŚT 8) – 8.850,33 zł; - Pozostałe środki trwałe – 63.668,75 zł; - Pozostałe wartości niemat. i prawne – 4.525,08 zł; **- Razem pozost. śr. trwałe i wart. niemat. i prawne to kwota 68.193,83 zł;** **2)Informacje na temat zmiany stanu wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na 2019 rok. GZSiR „Błękitny San" w Krzeszowie.** **Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego:** - Urządzenia techniczne (Grupa KŚT 6) – 6 864,00 zł; - Środki transportu (Grupa KŚT 7) – 23 000,00 zł; - Narzędzia, przyrządy … (Grupa KŚT 8) – 22 977,14 zł; **- Razem środki trwałe - 52 841,14 zł;** - Wartości niematerialne i prawne – 1 599,98 zł; **- Razem środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: 54 441,12 zł;** **Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego:**

- Urządzenia techniczne (Grupa KŚT 6) – 6 864,00 zł;
- Środki transportu (Grupa KŚT 7) – 23 000,00 zł;
- Narzędzia, przyrządy … (Grupa KŚT 8) – 22 977,14 zł;
- Razem środki trwałe - 52 841,14 zł;
- Wartości niematerialne i prawne – 1 599,98 zł;
- **Razem środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: 54 441,12 zł;**

Umorzenie stan na początek roku obrotowego:
- Urządzenia techniczne (Grupa KŚT 6) – 6 864,00 zł;
- Środki transportu (Grupa KŚT 7) – 2 299,98 zł;
- Narzędzia, przyrządy …(Grupa KŚT 8) – 22 977,14 zł;
- Wartości niematerialne i prawne – 1599,98 zł;
- **Razem umorzenie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: 33 741,10 zł;**

Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego :
- Środki transportu (Grupa KŚT 7) – 4 599,96 zł;

Umorzenie stan na koniec roku obrotowego:
- Urządzenia techniczne (Grupa KŚT 6) – 6 864,00 zł;
- Środki transportowe (Grupa KŚT 7) – 6 899,94 zł;
- Narzędzia, przyrządy …(Grupa KŚT 8) – 22 977,14 zł;
- Wartości niematerialne i prawne – 1 599,98 zł;

Razem umorzenie - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: 38 341,06zł;

Wartość netto środków trwałych stan na początek roku obrotowego:
- Środki transportowe (Grupa KŚT 7) – 20 700,00 zł;

Wartość netto środków trwałych stan na koniec roku obrotowego:
- Środki transportowe (Grupa KŚT7) –16 100,06 zł;

3)Informacje na temat zmiany stanu wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na 2019 rok.

Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego:
- Grunty 28 800,00 zł;
- Budynki i lokale (Grupa KŚT 1) – 7 319 791,83 zł;
- Kotły i maszyny energetyczne(Grupa KŚT 3) – 54 347,99 zł;
- Narzędzia, przyrządy…(Grupa KŚT 8) – 1 357 544,23 zł;
- **Razem środki trwałe - 8 760 484,05 zł;**
- Wartości niematerialne i prawne – 49 088,48 zł;
- **Razem środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: 8 809 572,53 zł;**

Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych:
- Kotły i maszyny energetyczne(Grupa KŚT 3) – 12 000,00 zł;
- Narzędzia, przyrządy …. (Grupa KŚT 8) – 294 081,23 zł;

Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych:
- Kotły i maszyny energetyczne(Grupa KŚT 3) – 4 497,00 zł;
- Narzędzia, przyrządy … (Grupa KŚT 8) – 100 627,91 zł;

Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego:
- Grunty 28 800,00 zł;
- Budynki i lokale (Grupa KŚT 1) – 7 319 791,83 zł;
- Kotły i maszyny energetyczne (Grupa KŚT 3) – 61 850,99 zł;
- Narzędzia, przyrządy… (Grupa KŚT 8) – 1 550 997,55 zł;
- **Razem środki trwałe - 8 961 440,37 zł;**
- Wartości niematerialne i prawne – 49 088,48 zł;
- **Razem środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: 9 010 528,85 zł;**

Umorzenie stan na początek roku obrotowego:
- Budynki i lokale (Grupa KŚT 1) – 3 606 243,14 zł;
- Kotły i maszyny energetyczne (Grupa KŚT 3) – 48 093,91 zł;
- Narzędzia, przyrządy … (Grupa KŚT 8) – 1 357 544,23 zł;
- **Razem środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: 5 060 969,76 zł;**

Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego:
- Budynki i lokale (Grupa KŚT 1) – 182 231,18 zł;
- Kotły i maszyny energetyczne (Grupa KŚT 3) – 2 644,70 zł;
- Narzędzia, przyrządy … (Grupa KŚT 8) – 294 081,23 zł;
- **Razem umorzenie za rok środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: 478 957,11 zł;**

Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego:
- Narzędzia, przyrządy … (Grupa KŚT 8) – 100 627,91 zł;
- Kotły i maszyny energetyczne(Grupa KŚT 3) – 4 497,00 zł;

Informacja dodatkowa zbiorcza

	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego: - Budynki i lokale (Grupa KŚT 1) – 3 788 474,32 zł; - Kotły i maszyny energetyczne (Grupa KŚT 3) – 46 241,61 zł; - Narzędzia, przyrządy ... (Grupa KŚT 8) – 1 550 997,55 zł; - Wartości niematerialne i prawne – 49 088,48 zł; **- Razem umorzenie - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: 5 434 801,96 zł;** **Wartość netto środków trwałych stan na początek roku obrotowego:** - Grunty 28 800,00 zł; - Budynki i lokale (Grupa KŚT 1) – 3 713 548,69 zł; - Kotły i maszyny energetyczne(Grupa KŚT 3) – 6 254,08 zł; **- Razem środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: 3 748 602,77 zł;** **Wartość netto środków trwałych stan na koniec roku obrotowego:** - Grunty 28 800,00 zł; - Budynki i lokale (Grupa KŚT 1) – 3 531 317,51 zł; - Kotły i maszyny energetyczne(Grupa KŚT 3) – 15 609,38 zł; **- Razem środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: 3 575 726,89 zł;** **4)Grupa O** - Grunty: stan na początek roku 3.056.833,24 zł, zwiększenie wartości komunalizacja 119.312,40 zł, zmniejszenie wartości z operatu szacunkowego oraz sprzedaż 113.528,40 zł, stan na koniec roku 3.062.617,24 zł; **Grupa 1** - Budynki i lokale: stan na początek roku 4.685.245,63 zł, zwiększenie wartości z operatu szacunkowego oraz z inwestycji 1.228.408,35 zł, stan na koniec roku 5.913.653,98 zł; **Grupa 2** - Obiekty inżynierii lądowej: stan na początek roku 45.943.385,26 zł, zwiększenie wartości budowa dróg, 319.898,00 zł, zmniejszenie wartości likwidacja zbiornika retencyjnego 30.792,18 zł, stan na koniec roku 46.232.491,08 zł; **Grupa 4** - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania: stan na początek roku 314.564,72 zł, stan na koniec roku 314.564,72 zł; **Grupa 5** - Specjalistyczne maszyny urządzenia i aparaty – stan na początek roku 46.449,31 zł, zwiększenie wartości zakup kosiarki 12.000 zł, zmniejszenie wartości przekazanie kosiarki 12.000,00 zł, stan na koniec roku 46.449,31 zł; **Grupa 6** - Urządzenia techniczne: stan na początek roku 1.328.150,46 zł, zmniejszenie wartości sprzedaż zestawu hydroforowego 36.900,00 zł, stan na koniec roku 1.291.250,46 zł; **Grupa 7** - Środki transportu: stan na początek roku 1.692.683,40 stan na koniec roku 1.692.683,40 zł; **Grupa 8** - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie: stan na początek roku 289.992,49 zł, zwiększenie wartości placów zabaw23.095,35 zł, stan na koniec roku 313.087,84 zł; **020** - Wartości niematerialne i prawne: stan na początek roku 20.442,28 zł, stan na koniec roku 20.442,28 zł; **013** - Pozostałe środki trwałe: stan na początek roku 484 958,88 zł, zwiększenie wartości 392 471,98 zł, zmniejszenie wartości 293 641,18 zł, stan na koniec roku 583 789,68 zł; **Umorzenia:** **Grupa 1** - Budynki i lokale: stan na początek roku 2 038 819,05 zł, umorzenia za 2019 r. 99 348,23 zł, stan na koniec roku 2 138 167,28 zł; **Grupa 2** - Obiekty inżynierii lądowej: stan na początek roku 13 245 807,35 zł, umorzenia za 2019 r. 1 968 408,60 zł, zmniejszenia 30 792,18 zł, stan na koniec roku 15 183 423,77 zł; **Grupa 4** - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania: stan na początek roku 314 564,72 zł, stan na koniec roku 314 564,72 zł; **Grupa 5** - Specjalistyczne maszyny urządzenia i aparaty – stan początek roku 35 525,08 zł; umorzenie za 2019 r. 1 994,86 zł, stan na koniec roku 37 519,94 zł; **Grupa 6** - Urządzenia techniczne: stan na początek roku 1 252 021,12 zł, umorzenia za 201 r. 33 951,58 zł, zmniejszenia 36 900,00 zł, stan na koniec roku 1 249 072,70 zł; **Grupa 7** - Środki transportu: stan na początek roku 1 692 683,40 zł, stan na koniec roku 1 692 683,40 zł; **Grupa 8** - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie: stan na początek roku 200 203,17 zł umorzenia za 2019 r. 47 038,49 zł; stan na koniec roku 247 241,66 zł; **020** - Wartości niematerialne i prawne: stan na początek roku 20 442,28 zł, stan na koniec roku 20 442,28 zł; **072** - Umorzenie pozostałych środków trwałych: stan 583 789,68 zł;
	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponuje
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występuje
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie występuje
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.
	Błękitny San –umowa użyczenia Zespół obiektów „Szlak turystyczny" 1071 089,36 zł;
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
	4)226 500,00 zł udział w ZGK Krzeszów Sp. z o.o. Krzeszów / udziały 278 000,00, odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe 51 500,00 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).
	Nie występuje
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.
	Nie występuje

Informacja dodatkowa zbiorcza

1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: 9 224 840,32 zł.
a	powyżej 1 roku do 3 lat 488 996,32 zł
b	powyżej 3 do 5 lat 808 303
c	powyżej 5 lat 7 927 541
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
	Nie występuje
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występuje
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
	4)Poręczenie ZGK Sp. z o.o. Krzeszów stan na 31.12.2019 r. 1 260 032,13 zł;
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 występuje
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występuje
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1)Odprawa emerytalna i ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 27 120,48 zł; **2) nie dotyczy** **3)Nagrody jubileuszowe: 139 549,19 zł;** **Ekwiwalenty za urlop: 5 430,70 zł;** **Odprawy emerytalne: 92 381,37 zł;** **4)Nagrody jubileuszowe: 35 486,40 zł;** **Ekwiwalenty za urlop: 7 404,48 zł;** **Odprawy emerytalne: 100 548,00 zł;**
1.16	Inne informacje
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występuje
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
	4)„Środki trwałe w budowie" stan na początek roku 1 622 425,49 zł, koszty poniesione w 2019 r. na budowę środków trwałych 12 803 504,70 zł, wartość oddanych środków trwałych 1 114 025,40 zł, stan na koniec roku 13 311 904,79 zł;
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie
	Nie występuje
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 występuje
2.5	Inne informacje
	Nie występują
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	1)Średnie miesięczne zatrudnienie w etatach za 2019 rok w Ośrodku Pomocy Społecznej w Krzeszowie wyniosło 10,74 etatu/miesiąc. **W 2019 roku OPS Krzeszów wykonał dochody z tytułu należności od dłużników alimentacyjnych (fundusz alimentacyjny) w następujących wysokościach:** - Podkarpacki Urząd Wojewódzki (Budżet państwa) – 20 283,08 zł; - Gmina Krzeszów – 10 741,94 zł; Łącznie jest to kwota 31 025,02 zł; **Łączny stan zadłużenia z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego za 2019 rok wynosi 1 502 123,92 zł, w tym:** **1. Zaliczka alimentacyjna:** - Podkarpacki Urząd Wojewódzki (Budżet państwa) – 64 775,01 zł; - Gmina Krzeszów – 64 774,02 zł; Łącznie jest to kwota 129 550,03 zł; **2. Fundusz alimentacyjny:** - Podkarpacki Urząd Wojewódzki (Budżet państwa) – 860 846,27 zł; - Gmina Krzeszów – 511 727,62 zł; Łącznie jest to kwota 1 372 573,89 zł; **W ewidencji dłużników alimentacyjnych figuruje łącznie 55 osoby, w tym: 39 osób jako dłużnicy z funduszu alimentacyjnego oraz 16 osób jako dłużnicy zaliczki alimentacyjnej.** **Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzeszowie w 2019 roku uzyskał również dochody z tytułu wykonywania następujących usług opiekuńczych:**

Informacja dodatkowa zbiorcza

	- specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi (dorośli oraz dzieci z autyzmem) – kwota 4 009 zł (Gmina Krzeszów – 200,45 zł; Podkarpacki Urząd Wojewódzki – 3 808,55 zł); - usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania (własne) – 6 208,86 zł; **W 2019 roku uzyskano również jako dochód kwotę 1032,00 zł z tytułu otrzymania środków z dofinansowania z Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z Krajowego Funduszu Szkoleniowego.** 2) Błękitny San GZSiR „Błękitny San" Przeciętny stan zatrudnienia w okresie sprawozdawczym: 3,08 etatu **3) Zatrudnienie w roku sprawozdawczym na dzień 31.12.2019 r wyniosło łącznie : 72 osoby** Pracownicy pedagogiczni: 49 osób Pracownicy obsługi: 23 osoby **4)Zatrudnienie w roku sprawozdawczym na dzień 31.12.2019 r. wyniosło łącznie : 25 osób**

WÓJT
mgr inż. Stanisław Nowakowski

2020-04-27

.....	.....	.....
(główny księgowy	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)