

Gmina Miasto Krosno

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2021

1.

1.1. Nazwa jednostki: Gmina Miasto Krosno

1.2. Adres siedziby: 38-400 Krosno, ul. Lwowska 28a

NIP: 684-001-37-98

REGON: 370440809

1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gmina Miasto Krosno jest jednostką samorządu terytorialnego – miastem na prawach powiatu. Miasto, w tym jego jednostki organizacyjne, realizuje zadania własne gminy, w tym w szczególności określone w art.7 ustawy o samorządzie gminnym oraz jako powiat – zadania o charakterze ponadgminnym, w tym w szczególności określone w art.4 ustawy o samorządzie powiatowym. Ponadto realizuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz w drodze porozumień z organami administracji rządowej, a także z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2021 roku i kończący się 31 grudnia 2021 roku. Przyjęty rok obrotowy jest rokiem budżetowym i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Krosno składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu,
2. Łącznego Bilansu,
3. Łącznego Rachunku zysków i strat,
4. Łącznego Zestawienia zmian w funduszu jednostki,
5. Zbiorczej Informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe zawierające dane łączne zostało sporządzone na podstawie sprawozdań 34 jednostek organizacyjnych, które sporządzają samodzielne sprawozdania finansowe:

Samorządowych jednostek budżetowych:

1. Urząd Miasta Krosna
2. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Krosna
3. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie
4. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Krośnie
5. Szkoła Podstawowa Nr 5 w Krośnie
6. Miejski Zespół Szkół nr 1 w Krośnie
7. Miejski Zespół Szkół nr 2 w Krośnie
8. Miejski Zespół Szkół nr 3 w Krośnie
9. Miejski Zespół Szkół nr 4 w Krośnie
10. Miejski Zespół Szkół nr 6 w Krośnie
11. Miejski Zespół Szkół nr 7 w Krośnie
12. Miejski Zespół Szkół nr 8 w Krośnie
13. Szkoła Podstawowa nr 14 z Oddziałami Sportowymi i Integracyjnymi w Krośnie
14. Przedszkole Miejskie Nr 5 w Krośnie
15. Przedszkole Miejskie Nr 8 w Krośnie
16. I Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi w Krośnie
17. Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 w Krośnie
18. Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 w Krośnie
19. Zespół Szkół Mechanicznych w Krośnie
20. Zespół Szkół Naftowo-Gazowniczych w Krośnie
21. Zespół Szkół Architektoniczno-Budowlanych w Krośnie
22. Zespół Szkół Elektrycznych i Ogólnokształcących w Krośnie
23. Zespół Szkół Kształcenia Ustawicznego w Krośnie
24. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Krośnie
25. Zespół Placówek Oświatowych w Krośnie
26. Miejska Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Krośnie
27. Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Krośnie
28. Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Krośnie
29. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Krośnie
30. Środowiskowy Dom Samopomocy w Krośnie
31. Żłobek Miejski w Krośnie
32. Centrum Integracji Społecznej w Krośnie

33. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Krośnie

34. Zespół Krytych Pływalni w Krośnie

Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, w szczególności:

- a) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- b) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami,
- c) zmian w funduszu jednostki, wynikających ze zmniejszeń lub zwiększeń spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami,

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

4.1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i Rozporządzeniem 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.

4.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Krosno przyjęto następujące ustalenia:

- a/ składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 200 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Te składniki majątku obejmuje się ewidencją ilościową pozabilansową,
- b/ składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 500 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych tych składników dokonuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia składnika do używania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się także w jednostkach oświatowych środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w tych placówkach oraz książki i zbiory biblioteczne.

Jednorazowo umarza się także meble, dywany oraz odzież, w tym umundurowanie,

c/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej niż 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

d/ wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych o wartości równej lub wyższej niż 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady poniżej tej kwoty odnoszone są w koszty bieżącego okresu,

e/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji:

- nabyte ze środków własnych - w cenie nabycia,
- otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej ustalonej na dzień nabycia na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

f/ programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli zakupione były wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku.

4.3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO.

4.4. W jednostkach nie występują tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

5. Inne informacje

Brak.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2021

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

przedstawia Załącznik II.1.1.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Jednostka nie dysponuje informacjami o wartości rynkowej środków trwałych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka na dzień 31.12.2021r. nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto znajdujących się poza granicami administracyjnymi Miasta.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 r.
Powierzchnia (m ²)	0 m ²
Wartość (w zł)	0,00

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wyszczególnienie	Wartość			
	Stan na 01.01.2021 r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2021 r.
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:	46 714,05	12 178,03	0,00	58 892,08
- z tytułu umów dzierżawy	46 714,05	12 178,03	0,00	58 892,08
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	8 802 827,63	378 753,06	1 097 280,00	8 084 300,69
- z tytułu umów najmu	5 112 018,00	378 668,00	0,00	5 490 686,00
- z tytułu umów dzierżawy	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
- z tytułu umów użyczenia	2 690 809,63	85,06	1 097 280,00	1 593 614,69
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	656 301,61	18 390,96	10 735,98	663 956,59
- z tytułu umów dzierżawy	269 005,90	18 390,96	10 735,98	276 660,88
- z tytułu umów użyczenia	387 295,71	0,00	0,00	387 295,71
Środki transportu, w tym:	4 396 103,85	969 855,00	4 387 767,84	978 191,01
- z tytułu umów użyczenia	4 396 103,85	969 855,00	4 387 767,84	978 191,01
Inne środki trwałe, w tym:	106 478,84	20 000,00	57 318,84	69 160,00
- z tytułu umów dzierżawy	20 000,00	20 000,00	0,00	40 000,00
- z tytułu umów użyczenia	86 478,84	0,00	57 318,84	29 160,00
RAZEM z tytułu umów	14 008 425,98	1 399 177,05	5 553 102,66	9 854 500,37

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 r.		
	Łączna liczba udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udziału Gminy Miasto Krosno
Akcje:	411 681,00	411 681,00	7,49%
1. WSK PZL Krosno S.A	411 681,00	411 681,00	7,49%
Udziały:	327 910,00	163 494 000,00	
1. Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Krośnie	227 959,00	113 979 500,00	100,00%
2. Towarzystwo Budownictwa Społecznego - Przedsiębiorstwo Mieszaniowe w Krośnie Sp. z o.o.	70 009,00	35 004 500,00	100,00%
3. Krośnieński Inkubator Technologiczny "KRINTECH" Sp. z o.o. w Krośnie	3 925,00	1 962 500,00	100,00%
4. Centrum Dziedzictwa Szkła Sp. z o.o. w Krośnie	24 815,00	12 407 500,00	100,00%
5. Lotnisko Krosno Sp. z o.o.	1 200,00	120 000,00	100,00%
6. Spółdzielnia Socjalna PIAST	2,00	20 000,00	50,00%
RAZEM	739 591,00	163 905 681,00	

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Poz. bilansowa	Grupa należności	Stan na 01.01.2021 r.	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31.12.2021 r.
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
		1	2	3	4	5 = 1+2-3-4
A.III	Należności długoterminowe					0,00
B.II	Należności krótkoterminowe, w tym:	38 230 505,32	1 750 228,55	2 277,35	2 515 408,17	37 463 048,35
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	3 281 224,59	149 706,46	2 277,35	171 633,08	3 257 020,62
B.II.4	Pozostałe należności	34 949 280,73	1 600 522,09	0,00	2 343 775,09	34 206 027,73
	RAZEM:	38 230 505,32	1 750 228,55	2 277,35	2 515 408,17	37 463 048,35

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy.

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

a) powyżej 1 roku do 3 lat, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat.

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Umowy wykupu wierzytelności (faktoring)	14 547 429,00	4 622 730,00	0,00
RAZEM	14 547 429,00	4 622 730,00	0,00

**Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie z wykonania budżetu Gminy
Miasto Krosno**

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Kredyty	49 678 356,00	35 148 296,00	54 077 369,00
Pożyczki	3 820 944,00	2 040 585,00	1 902 276,76
Obligacje komunalne (o ograniczonej zbywalności)	2 000 000,00	3 000 000,00	44 500 000,00
RAZEM	55 499 300,00	40 188 881,00	100 479 645,76

1.10. Kwota 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 dotyczy.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

1.12. Łączna kwota 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

Rodzaj zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązań warunkowych na dn. 31.12.2021 r.
weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową	36 445 489,51 zł

Zobowiązania warunkowe wynikające ze zobowiązań długoterminowych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Miasto Krosno

Rodzaj zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązań warunkowych na dn. 31.12.2021 r.
weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową, w tym:	247 242 159,13 zł
- kredyty długoterminowe	237 791 277,46 zł
- pożyczki długoterminowe	9 450 881,67 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

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na 01.01.2021 r.	Stan na 31.12.2021 r.
Bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	4 401 633,43	4 431 817,57
- umieszczenie urządzeń w pasie drogowym	4 194 912,10	4 318 188,02
- dzierżawa gruntów	111 217,80	93 940,99
- kara nałożona za wycinkę drzew	58 550,00	0,00
- inne	36 953,53	19 688,56

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne wykazane w bilansie z wykonania budżetu Gminy Miasto Krosno

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na 01.01.2021 r.	Stan na 31.12.2021 r.
Bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	9 104 680,00	9 218 296,00
- subwencja	8 544 680,00	8 572 296,00
- dotacja	560 000,00	646 000,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń (niematerialne zabezpieczenia)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń Stan na 31.12.2021 r.
1	- gwarancja bankowa	1 063 863,49
2	- gwarancja ubezpieczeniowa	11 049 812,24
3	- poręczenie udzielone przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości	45 557,85
	RAZEM:	12 159 233,58

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2021 r. (w zł)
1	Nagrody jubileuszowe	2 442 746,10
2	Odprawy emerytalne	1 820 908,87
3	Ekwiwalent za urlop niewykorzystany	241 900,08
4	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	257 360,76
		4 762 915,81

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Wykaz pozostałych należności

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 r.
	Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem, w tym:	8 677 669,67
1	Należności z tytułu pożyczek pracowniczych ZFŚS	1 915 903,25
2	Podatki i opłaty	1 586 209,95
3	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego	1 212 399,82
4	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	791 670,91
5	Dochody budżetowe pobierane przez Urzędy Skarbowe na rzecz JST	330 527,04
6	Koszty procesowe, w tym koszty zastępstwa procesowego	198 617,41
7	Holowanie pojazdów	189 164,20
8	Prowizja od dochodów Skarbu Państwa	177 205,53
9	Inne należności	2 275 971,56

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2021 r.: 993,98 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

Wyszczególnienie	Kwota w 2021 r.
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	56 803 947,38
- odsetki	0,00
- różnice kursowe	0,00

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

Wyszczególnienie	w 2021 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	1 252 459,36
1. losowe (odszkodowanie)	334 212,42

2. pozostałe, w tym:	918 246,94
- darowizna, spadek	19 964,00
- kary umowne	763 657,29
- inne	134 625,65
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	37 787,18
1. losowe (wartość szkód)	22 687,18
2. pozostałe	15 100,00

2.4. Informacja 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

Wykonanie budżetu Miasta Krosna za 2021 roku

wyszczególnienie	wykonanie w 2021 r.
I. Dochody ogółem	441 925 341,17
1. Dochody bieżące, w tym:	401 939 841,60
1. dochody własne	163 940 156,55
w tym:	
- wpływy z podatku PIT i CIT	73 136 784,41
- wpływy z podatku od nieruchomości	39 439 544,63
2. subwencje	125 449 242,00
3. dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące	112 550 443,05
w tym: na projekty finansowane z udziałem środków europejskich	4 831 439,79
2. Dochody majątkowe, w tym:	39 985 499,57
1. dochody własne	7 424 774,90
w tym: ze sprzedaży składników majątku	7 019 021,32
2. dotacje celowe i środki przeznaczone na inwestycje	32 560 724,67
w tym: na projekty finansowane z udziałem środków europejskich	17 136 000,03
II. Wydatki ogółem	445 301 202,37
Wydatki bieżące	362 200 236,09
w tym: na projekty finansowane z udziałem środków europejskich	6 283 557,97
Wydatki majątkowe	83 100 966,28
w tym: na projekty finansowane z udziałem środków europejskich	18 613 073,64
III. Wynik budżetu (deficyt)	-3 375 861,20
IV. Nadwyżka operacyjna	39 739 605,51

Łączne zatrudnienie (jednostki budżetowe, w tym Urząd Miasta) w Gminie Miasto Krosno

Wyszczególnienie	Stan na dn. 31.12.2021 r.
Liczba etatów ogółem	2 043,14
w tym etaty pedagogiczne	1 018,65

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

W 2021 r. Miasto Krosno otrzymało dodatkowe środki z Ministerstwa Finansów w wysokości 8.907.772 zł na uzupełnienie subwencji w części rekompensującej ubytek dochodów z PIT w 2022 r., a kwota ta powiększyła nadwyżkę operacyjną za 2021 rok.

2022 -05 - 20

.....
(Skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)