

Informacja dodatkowa do Bilansu za 2022 rok.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	Gmina Krościenko nad Dunajcem
1.2	siedzibę jednostki	ul. Rynek 35
1.3	adres jednostki	34-450 Krościenko nad Dunajcem
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej PKD 84.11.Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01-01-2022 do 31-12-2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Informacja zawiera dane zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego - Gminy.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	- Tabela 1
5.	inne informacje	Nie dotyczy
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 2 Tabela 3
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	Tabela 4
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyste	Tabela 5
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela 6
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	Tabela 7

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	Nie dotyczy
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat	Nie dotyczy
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 dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela 8
1.16.	inne informacje	Nie dotyczy
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	Tabela 9
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Tabela 10

Tabela 1 – Zasady – polityka – rachunkowości.

<u>Metody wyceny aktywów i pasywów.</u>
Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, wg. niżej przedstawionych zasad. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy liczony od 1 stycznia do 31 grudnia.
<u>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne.</u>
Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się według ceny nabycia (w przypadku zakupu), według kosztów wytworzenia (w przypadku wytworzenia we własnym zakresie), według posiadanych dokumentów lub według wartości godziwej (w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji), według wartości rynkowej (w przypadku spadku, darowizny lub nieodpłatnego przekazania), natomiast w przypadku otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
Na dzień bilansowy środki trwale, z wyłączeniem gruntów oraz dóbr kultury, których nie umarza się, środki trwale wyceniane są w wartościach netto, a więc z uwzględnieniem umorzeń ustalonych na dzień bilansowy.
Środki trwale zakupione ze środków budżetowych ujęte w paragrafie 606 podziałki klasyfikacji budżetowej, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się według stawek określonych w tejże ustawie.
Środki trwale, które otrzymano nieodpłatnie, które ujawnione zostały w wyniku inwentaryzacji oraz zakupione zostały w ramach realizacji całego procesu – zadania – inwestycyjnego o wartości przekraczającej 3 500,00 zł umarza się według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
Środki trwale zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami zalicza się do pozostałych środków trwałych – wyposażenia – i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
Jednostka umarza i amortyzuje środki trwale jednorazowo za okres całego roku. W jednostce stosowana jest liniowa metoda amortyzacji.
Jednorazowo, poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się bez względu na wartość: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno–wychowawczym, odzież i umundurowanie, meble i dywany oraz inwentarz żywy.
Aktualizację wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
Wartość początkową środków trwałych, ustaloną w cenie nabycia lub kosztów wytworzenia powiększają koszty ulepszenia w kwocie równej lub przekraczającej w ciągu roku obrotowego kwotę 3 500,00 zł, polegającego na rozbudowie, przebudowie lub rekonstrukcji środka trwałego.
Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wycenia się w cenie nabycia. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości wynikającej z decyzji, z wartości rynkowej na dzień nabycia.
Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków budżetowych ujęte w paragrafie 606 podziałki klasyfikacji budżetowej, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się według stawek określonych w tejże ustawie.
Wartości niematerialne i prawne, które otrzymano nieodpłatnie, które ujawnione zostały w wyniku inwentaryzacji oraz zakupione zostały w ramach realizacji całego procesu – zadania – inwestycyjnego o wartości przekraczającej 3 500,00 zł umarza się według aktualnego planu amortyzacji.
Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami zalicza się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo stosuje się liniową metodę amortyzacji.			
Jednostka amortyzuje i umarza wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.			
Inwestycje (środki trwale w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.			
W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty: dokumentacji projektowej inwestycji; nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową; badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu; przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów; opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy; założenia stref ochronnych i zieleni; nadzoru autorskiego i inwestorskiego; ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy; sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania; inne koszty bezpośrednio związane z budową.			
Materiały wydane w dniu zakupu, wpisuje się w koszty bez ujmowania w magazynach. Materiały przeznaczone do bezpośredniego użytku a w szczególności: środki czystości, materiały biurowe, materiały spożywcze, materiały promocyjne ujmowane są bezpośrednio w koszty. W przypadku wystąpienia w magazynie nie zużytych lub wydanych materiałów inwentaryzuje się je na ostatni dzień roku obrotowego. Dla wyceny stanu przychodu i rozchodów materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 Materiały przyjmuje się metodę „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”.			
Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej w wysokości wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.			
Długotrwałe aktywa finansowe to aktywa finansowe, które na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.			
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.			
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne są nieistotne co do wielkości wyniku i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.			
Rozliczenia międzyokresowe przychodów to przychody zaliczane do przyszłych okresów oraz inne rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na przyszłe zobowiązania wyceniane są w wartości nominalnej.			
Wycena w księgach rachunkowych w ciągu roku a wycena bilansowa pozostałych pasywów:			
Lp.	Pasywa	Wycena w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy

1.	Fundusze własne	w wartości nominalnej	w wartości nominalnej
2.	Zobowiązania długoterminowe	w wartości nominalnej	w kwocie wymagającej zapłaty
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	w wartości nominalnej. Odsetki naliczone na koniec każdego kwartału	w kwocie wymagającej zapłaty
METODY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO			
W jednostce budżetowej wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Wynik finansowy.			
Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont.			

Tabela 2 – Zakres zmian wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	76 239 101,74	0,00	4 018 778,73	0,00	2 635 792,46	0,00	319 068,77	0,00	56 058,02	82 518 546,14
1.1.	Grunty	10 224 277,80	0,00	464 971,51	0,00	0,00	0,00	298 281,77	0,00	27 630,00	10 363 337,54
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	879 786,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	879 786,00
1.2.	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 471 721,69	0,00	3 308 393,32	0,00	2 635 792,46	0,00	0,00	0,00	12 040,00	69 403 867,47
1.3.	Urządzenia techniczne i inne maszyny	1 471 156,57	0,00	181 232,50	0,00	0,00	0,00	20 787,00	0,00	16 388,02	1 615 214,05
1.4.	Środki transportu	682 402,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	682 402,47
1.5.	Inne środki trwałe	389 543,21	0,00	64 181,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	453 724,61
2.	Wartości niematerialne i prawne	191 182,66	0,00	40 420,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231 602,88
3.	Pozostałe środki trwałe (składniki niskocenne)	4 497 791,35	0,00	382 690,37	0,00	0,00	0,00	43 864,40	0,00	0,00	4 836 617,32
4.	Wartości niematerialne i prawne (składniki niskocenne)	136 911,74	0,00	9 200,25	0,00	0,00	0,00	2 992,00	0,00	0,00	143 119,99
5.	Zbiory biblioteczne	353 056,47	0,00	46 781,55	0,00	0,00	0,00	31 639,73	0,00	0,00	368 198,29
SUMA		81 418 043,96	0,00	4 497 871,12	0,00	2 635 792,46	0,00	397 564,90	0,00	56 058,02	88 098 084,62

Tabela 3 – Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	19 410 239,00	0,00	2 554 176,49	0,00	0,00	0,00	16 388,02	0,00	1 204,00	21 946 823,47
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	18 352 043,30	0,00	2 318 478,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 204,00	20 669 317,97
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i innych maszyn	617 703,67	0,00	136 050,24	0,00	0,00	0,00	16 388,02	0,00	0,00	737 365,89
1.4.	Umorzenie środków transportu	390 174,45	0,00	60 096,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450 270,57
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	50 317,58	0,00	39 551,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 869,04
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	191 182,66	0,00	6 859,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198 041,93
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych (składniki niskocenne)	4 497 791,35	0,00	382 690,37	0,00	0,00	0,00	43 864,40	0,00	0,00	4 836 617,32
4.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (składniki niskocenne)	136 911,74	0,00	9 200,25	0,00	0,00	0,00	2 992,00	0,00	0,00	143 119,99
5.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	353 056,47	0,00	46 781,55	0,00	0,00	0,00	31 639,73	0,00	0,00	368 198,29
SUMA		24 589 181,22	0,00	2 999 707,93	0,00	0,00	0,00	94 884,15	0,00	1 204,00	27 492 801,00

Tabela 4 – Wartość odpisów aktualizujących aktywa trwale.

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących aktywa trwale dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr.
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	12 350 075,00	12 350 075,00	0,00
SUMA		12 350 075,00	12 350 075,00*	0,00

***saldo Wn konta 030**

Tabela 5 – Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Grunty użytkowane wieczysto	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	879 786,00	879 786,00
2.	Grunty użytkowane wieczysto przez jednostkę samorządu terytorialnego od innych podmiotów	13 276,00	13 276,00
SUMA		893 062,00	893 062,00

Tabela 6 – Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych.

L.p.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Ilość / udział %	Wartość w zł i gr
1.	Akcje*	10	10 000,00
2.	Udziały**	11,36 % wartości spółki	12 340 075,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00
SUMA			12 350 075,00

*Sądecka Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. z siedzibą w Nowym Sączu

**Podhalańskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Targu

Tabela 7 – Odpisy aktualizujące należności

L.p.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenie w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku*
1.	Należności JB i SZB	84 288,20	0,00	0,00	469,57	83 818,63
1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Należności krótkoterminowe z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4	Pozostałe należności	84 288,20	0,00	0,00	469,57	83 818,63
2.	Zaległości finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		84 288,20	0,00	0,00	469,57	83 818,63

*saldo Ma konta 290

Tabela 8 – Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	27 820,05
2.	Nagrody jubileuszowe	239 615,01
3.	Świadczenia urlopowe	135 278,40
4.	Inne	13 661,24
SUMA		416 374,70

Tabela 9 – Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie.

L.p.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie			W tym:	
		Stan na początek roku	Nakłady w 2022 roku	Stan na koniec roku*	Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	1 849 211,05	3 239 287,51	0,00	0,00	0,00
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym.	1 192 684,87	1 286 898,70	2 479 583,57	0,00	0,00
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	1 277 376,29	0,00	0,00	0,00
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych	0,00	528 877,18	528 877,18	0,00	0,00
SUMA		3 041 895,92	9 857 848,84	3 008 460,75	0,00	0,00

*saldo Wn konta 080

Tabela 10 – Inne informacje – wzajemne rozliczenia między jednostkami (obroty konta 976).

L.p.	Nazwa jednostki	Przychody*	Koszty**	Zwiększenia***	Zmniejszenia****
1.	Urząd Gminy w Krościenku nad Dunajcem	2 275,79	5 597,76	96 542,83	2 635 792,46
2.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Krościenku nad Dunajcem	31 012,29	2 065,79	0,00	96 542,83
3.	Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Krościenku nad Dunajcem	0,00	2 610,80	0,00	0,00
4.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Krościenku nad Dunajcem	0,00	3 548,98	0,00	0,00
5.	Szkoła Podstawowa nr 2 w Krościenku nad Dunajcem	2 400,80	5 151,67	0,00	0,00
6.	Szkoła Podstawowa w Krośnicy	0,00	5 272,20	0,00	0,00
7.	Szkoła Podstawowa w Grywałdzie	0,00	11 441,68	2 635 792,46	0,00
SUMA		35 688,88	35 688,88	2 732 335,29	2 732 335,29

*Rachunek Zysków i Strat – pozycja A.VI

**Rachunek Zysków i Strat – pozycja B.III i B.IV

***Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki – pozycja I.1.6

**** Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki – pozycja I.2.6

Artur Kwiatek

Główny księgowy/Skarbnik

Jan Dyda

Kierownik Jednostki