

INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA	
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	informacje o jednostce sporządzającej
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy Komprachcice
1.2	siedzibę jednostki 46-070 Komprachcice
1.3	adres jednostki 46-070 Komprachcice ul. Kolejowa 3
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem za okres 01-01-2025 do 31-12-2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - Polityka Rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 29.2023 z dnia 28.12.2023 Aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 1. Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową, określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok. Muszą być kompletne, zdane do użytku i używane na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego; b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy. 2. Przez środki trwałe w budowie rozumie się zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. 3. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty oraz budowle i budynki. Grunty nie podlegają umorzeniu. 4. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinventaryzowania. 5. Środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok wprowadzane są bezpośrednio do ewidencji środków trwałych i amortyzowane w czasie. 6. Pozostałe środki trwałe, o wartości początkowej wyższej niż 1.500,-zł i równej lub niższej niż 10.000 zł oraz okresie użytkowania dłuższym niż rok, umarza się w pełnej wartości (w 100%) jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. 7. Pozostałe środki trwałe (niskocenne), o wartości początkowej równej lub niższej 1.500,-zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok księgowane są bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do używania i nie są ujmowane w ewidencji środków trwałych. 8. Wyceny dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się wg wartości określonej w decyzji. 9. Pozostałe środki trwałe wycenia się wg cen zakupu brutto (łącznie z podatkiem VAT), jeżeli podatek ten nie podlega odliczeniu. Jeżeli podatek VAT podlega odliczeniu, wówczas wycenia się w kwocie netto. 10. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące wyposażenie biur, jak: - meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.); - komputery, drukarki, ksera, sprzęt elektroniczny. 11. Bez względu na wartość, ewidencji podlegają również środki trwałe jednostek podległych, sołectw oraz zakupy na rzecz Ochotniczych Straży Pożarnych. 12. Wartości niematerialne i prawne: a) o wartości do 10.000,-zł zalicza się bezpośrednio do kosztów; b) o wartości równej lub wyższej niż 10.000,-zł amortyzuje się za pomocą metody liniowej. 13. W przypadku przyjęcia gruntu i prawa wieczystego użytkowania gruntu nieodpłatnie jego wyceny dokonuje się wg cen sprzedaży (wycena ekspercka) lub własnych szacunków opartych o rozsądną cenę i o istniejące dokumenty zawierające wycenę lub szacunek wartości prawa do innych celów.

Ewa Mirosława Krzyżowska

Elektronicznie podpisany przez
Ewa Mirosława Krzyżowska
Data: 2026.05.22 12:17:56
+02'00'

Leonard Józef Pietruszka

Elektronicznie podpisany przez
Leonard Józef Pietruszka
Data: 2026.05.22 12:18:18
+02'00'

Materiały	
1. Materiały wycenia i ewidencjonuje się w ciągu roku obrotowego wg rzeczywistych cen zakupu.	
2. Na dzień bilansowy wartość materiałów ustala się wg cen zakupu.	
3. Odpisy aktualizujące wartość materiałów, dokonywane w związku z utratą ich wartości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.	
Należności	
Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. łącznie z odsetkami, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny.	
Środki pieniężne	
1. Środki pieniężne wykazuje się w ciągu roku jak na dzień bilansowy w księgach rachunkowych w walucie polskiej i w wartości nominalnej.	
2. Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej znajdujące się na dzień bilansowy na rachunku walutowym należy wycenić po kursie średnim ogłoszonym na ten dzień dla danej waluty obcej przez NBP. Powstałe, w związku z wyceną bilansową, różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.	
3. Lokaty pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.	
Kredyty Bankowe	
1. Kredyty bankowe wykazuje się w ciągu roku w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.	
2. Na dzień bilansowy kredyty bankowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Oznacza to wykazywanie ich w kwocie odpowiadającej wysokości niespłaconego kapitału powiększone o odsetki na dzień bilansowy.	
Zobowiązania	
1. Krajowe zobowiązania, w tym z tytułu pożyczek, wykazuje się w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej.	
2. W bilansie nie wykazuje się zobowiązań w stosunku do wierzycieli, które uległy przedawnieniu lub zostały umorzone.	
Majątek trwały	
Majątek trwały stanowią:	
1. Środki trwałe przeznaczone na potrzeby Urzędu Gminy;	
2. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne;	
3. Wartości niematerialne i prawne.	
5.	inne informacje
	brak
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
	Informacje wg. załącznika tabela nr 1.1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie wystąpiły
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Informacje wg. załącznika tabela nr 1.4.1 i tabela 1.4.2
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie wystąpiły
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Informacje wg. załącznika tabela nr 1.6
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności i odsetek od należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeń, wykorzystanych i rozwiązanych odpisach, a także stan na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Informacje wg. załącznika tabela nr 1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie wystąpiły
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	Informacje wg. załącznika tabela nr 1.9
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 wystąpiły
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie wystąpiły

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 wystąpiły
1.13.	wykaz pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów
	Informacje wg. załącznika tabela nr 1.13
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
	Informacje wg. załącznika tabela nr 1.14
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacje wg. załącznika tabela nr 1.15
1.16.	inne informacje
	Nie wystąpiły
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły
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
	Informacje wg. załącznika tabela nr 2.2
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Informacje wg. załącznika tabela nr 2.3
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 dotyczy
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione, powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Ewa
Mirośława
Krzyżowska

Elektronicznie
podpisany przez Ewa
Mirośława Krzyżowska
Data: 2026.05.22
11:26:11 +02'00'

Ewa Krzyżowska
(główny księgowy)

Leonard Józef
Pietruszka

Elektronicznie podpisany
przez Leonard Józef
Pietruszka
Data: 2026.05.22
11:26:33 +02'00'

2026-05-22
(rok, miesiąc, dzień)

Leonard Pietruszka
(kierownik jednostki)

Tabela 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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenie			Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+6-9)	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie	Zmniejszenia	Umorzenie - stan na koniec okresu (11+12-13)	Wartość netto składników aktywów - stan na początek roku (3-11)	Wartość netto składników aktywów - stan na koniec roku (10-14)
			nabycie i wytworzenie	przemieszczenia wewnętrzne	razem zwiększenia (4+5)	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	razem zmniejszenia (7+8)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Wartości niematerialne i prawne	40 666,63	67 977,18	0,00	67 977,18	0,00	0,00	0,00	108 643,81	27 969,98	16 818,28	0,00	44 788,26	12 696,65	63 855,55
2.	Środki trwałe	117 047 582,48	4 736 525,16	572 699,50	5 309 224,66	672 400,55	475 000,00	1 147 400,55	121 209 406,59	54 112 307,00	4 072 297,59	502 077,74	57 682 526,85	62 935 275,48	63 526 879,74
2.0	Grupa 0 KŚT	3 275 891,12	18 558,15	0,00	18 558,15	5 055,72	0,00	5 055,72	3 289 393,55	0,00	0,00	0,00	0,00	3 275 891,12	3 289 393,55
2.1.	Grupa 1 KŚT	35 368 966,10	1 175 443,97	572 699,50	1 748 143,47	0,00	475 000,00	475 000,00	36 642 109,57	10 951 318,61	952 015,59	48 749,98	11 854 584,22	24 417 647,49	24 787 525,35
2.2.	Grupa 2 KŚT	76 272 940,10	3 139 878,71	0,00	3 139 878,71	142 428,37	0,00	142 428,37	79 270 390,44	41 704 130,80	3 002 955,99	6 834,11	44 700 252,68	34 568 809,30	34 570 137,76
2.3.	Grupa 3 KŚT	640 414,61	97 981,80	0,00	97 981,80	444 109,46	0,00	444 109,46	294 286,95	407 630,49	18 618,88	379 160,53	47 088,84	232 784,12	247 198,11
2.4.	Grupa 4 KŚT	205 503,35	137 774,76	0,00	137 774,76	0,00	0,00	0,00	343 278,11	184 854,19	29 393,89	0,00	214 248,08	20 649,16	129 030,03
2.5.	Grupa 5 KŚT	145 654,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145 654,00	80 254,67	14 848,40	0,00	95 103,07	65 399,33	50 550,93
2.6.	Grupa 6 KŚT	375 621,46	139 419,27	0,00	139 419,27	12 638,50	0,00	12 638,50	502 402,23	144 463,37	26 315,35	12 638,50	158 140,22	231 158,09	344 262,01
2.7.	Grupa 7 KŚT	498 913,74	13 938,50	0,00	13 938,50	13 938,50	0,00	13 938,50	498 913,74	485 454,07	5 532,90	464,62	490 522,35	13 459,67	8 391,39
2.8.	Grupa 8 KŚT	263 678,00	13 530,00	0,00	13 530,00	54 230,00	0,00	54 230,00	222 978,00	154 200,80	22 616,59	54 230,00	122 587,39	109 477,20	100 390,61
2.9.	Grupa 9 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem (1+2)		117 088 249,11	4 804 502,34	572 699,50	5 377 201,84	672 400,55	475 000,00	1 147 400,55	121 318 050,40	54 140 276,98	4 089 115,87	502 077,74	57 727 315,11	62 947 972,13	63 590 735,29

Leonard Józef Pietruszka

Ewa Mirosława Krzyżowska

Elektronicznie podpisany przez Leonard Józef Pietruszka

Elektronicznie podpisany przez Ewa Mirosława Krzyżowska

Data: 2026.05.22 11:28:14

+02'00'

Data: 2026.05.22 11:27:55

+02'00'

Tabela 1.4.1. Grunty w wieczystym użytkowaniu Gminy Komprachcice

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
I.	Powierzchnia (ha)	
	Wartość (zł)	

nie posiada w użytkowaniu

Tabela 1.4.2. Grunty stanowiące własność Gminy Komprachcice oddane w wieczyste użytkowanie osób trzecich

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
I.	Powierzchnia (ha)	dz.842/78/z km3 Osiny pow.1,1577 ha
	Wartość (zł)	571 900,00
II.	Powierzchnia (ha)	dz.516/2km3 Komprachcice pow. 0,1630 ha
	Wartość (zł)	129 900,00

Ewa
Mirosława
Krzyżowska

Elektronicznie
podpisany przez Ewa
Mirosława Krzyżowska
Data: 2026.05.22
11:29:04 +02'00'

Leonard
Józef
Pietruszka

Elektronicznie
podpisany przez
Leonard Józef
Pietruszka
Data: 2026.05.22
11:29:24 +02'00'

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość
1	2	3	4
1.	Akcje, wymienić podmioty:		
2.	Udziały, wymienić podmioty:		
2.1.	Wodociągi i Kanalizacja Opole	13283	13 283 045,00 zł
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
	Razem (1+2+3+4)	13283	13 283 045,00 zł

Ewa
Mirośława
Krzyżowska

Elektronicznie
podpisany przez
Ewa Mirośława
Krzyżowska
Data: 2026.05.22
11:30:11 +02'00'

Leonard
Józef
Pietruszka

Elektronicznie
podpisany przez
Leonard Józef
Pietruszka
Data: 2026.05.22
11:30:37 +02'00'

Tabela 1.7. Informacja 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)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem (5+6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności długoterminowe					8
2.	Należności krótkoterminowe	1 057 679,63	537 758,07 zł	9 769,54 zł	34 077,51 zł	43 847,05 zł
	Razem (1-2)	1 057 679,63 zł	537 758,07 zł	9 769,54 zł	34 077,51 zł	43 847,05 zł
						1 551 590,65 zł

Ewa Mirosława
Krzyżowska

Elektronicznie podpisany
przez Ewa Mirosława
Krzyżowska
Data: 2026.05.22 11:31:20
+02'00'

Leonard Józef
Pietruszka

Elektronicznie podpisany
przez Leonard Józef
Pietruszka
Data: 2026.05.22 11:31:40
+02'00'

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

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3	4	5
1.	Oплата z tytułu użytkowania na cele nierolnicze gruntu wyłączzonego z produkcji - dec. nr GN.6124.486.2024.AG	11 226,66	11 226,66	22 453,32
2.	Zabezpieczenia wykonania umów	109 055,53	0,00	0,00
	Razem	120 282,19 zł	11 226,66 zł	22 453,32 zł

Ewa Mirosława Krzyżowska
Elektronicznie podpisany przez Ewa Mirosława Krzyżowska
Data: 2026.05.22 11:32:39 +02'00'

Leonard Józef Pietruszka
Elektronicznie podpisany przez Leonard Józef Pietruszka
Data: 2026.05.22 11:32:57 +02'00'

Tabela 1.13. Istotne rozliczenia międzyokresowe:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu
1	2	3.
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:		84 047,97 zł
1.	Oплата z tytułu użytkowania na cele nierolnicze gruntu wyłączonego z produkcji - dec. nr GN.6124.486.2024.AG na lata 2025-2035	50 519,97 zł
2.	Oplaty za gospodarowanie odpadami za rok 2026	31 761,00 zł
3.	Polisy za rok 2026	1 767,00 zł
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów:		- zł
1.	-----	-----
Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów:		410 656,79 zł
1.	Decyzje za zajęcie pasa drogowego	410 656,79 zł

Ewa
Miroslawa
Krzyżowska

Elektronicznie
podpisany przez Ewa
Miroslawa Krzyżowska
Data: 2026.05.22
11:33:36 +02'00'

Leonard
Józef
Pietruszka

Elektronicznie
podpisany przez
Leonard Józef
Pietruszka
Data: 2026.05.22
11:33:54 +02'00'

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

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń
1	2	3
1.	Gwarancja należytego wykonania kontraktu i właściwego usunięcia wad i/lub usterek nr RW/GW/46/1408/14327/2023 (gwarancja ubezpieczeniowa) - przedmiot umowy: Remont drogi gminnej nr 104007 ulicy Krzyżowej na odcinku Komprachcice - Dziekanówko	13 440,20
2.	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu nr 1103046445/Gko/2025/081 - przedmiot umowy: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, nieruchomości na których nie zamieszkuje mieszkańcy, a powstają odpady komunalne oraz PSZOK w Gminie Komprachcice	288 222,65
Razem:		301 662,85

Ewa Mirosława
Krzyżowska

Elektronicznie
podpisany przez Ewa
Mirosława Krzyżowska
Data: 2026.05.22
11:34:35 +02'00'

Leonard
Józef
Pietruszka

Elektronicznie podpisany przez
Leonard Józef Pietruszka
Data: 2026.05.22 11:34:52
+02'00'

Tabela 1.15. Informacja dotycząca kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Stan na koniec okresu
1.	Wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze związane ze stosunku pracy, oraz wydatki na inne świadczenia o charakterze niepieniężnym.	162 435,47

Ewa Mirosława Krzyżowska

Elektronicznie podpisany przez
Ewa Mirosława Krzyżowska
Data: 2026.05.22 11:35:30 +02'00'

Leonard Józef Pietruszka

Elektronicznie podpisany przez
Leonard Józef Pietruszka
Data: 2026.05.22 11:35:48 +02'00'

Tabela 2.2 Informacja dotycząca kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Stan na początek okresu		Zwiększenia, nakłady wartość	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
ilość	wartość		przyjęcie ŚT z budowy wartość	inne zmniejszenia ŚT w budowie wartość	ilość	wartość (2+3-(4+5))
1	2	3	4	5	6	7
8	345 655,50 zł	4 747 152,44 zł	4 802 327,01 zł	- zł	10	290 480,93 zł
Razem	345 655,50 zł	4 747 152,44 zł	4 802 327,01 zł	- zł	10	290 480,93 zł

Ewa
Mirośława
Krzyżowska

Elektronicznie
podpisany przez Ewa
Mirośława Krzyżowska
Data: 2026.05.22
11:36:31 +02'00'

Leonard Józef
Pietruszka

Elektronicznie podpisany
przez Leonard Józef
Pietruszka
Data: 2026.05.22 11:36:49
+02'00'

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

Lp.	Wyszczególnienie (charakter przychodów i kosztów nadzwyczajnych)	Przychody	Koszty
1	2	3	4
1.	Odszkodowania	9 178,07	
2.	Darowizna	500,00	
3.	Realizacja stażu uczniowskiego	1 038,60	
6.	Kara umowna	237 982,60	
7.	Koszty postępowania sądowego i zastępstwa procesowego		36 375,00
8.	Koszt postępowania egzekucyjnego		4 773,63
	Razem	248 699,27	41 148,63

Ewa Mirosława Krzyżowska

Elektronicznie podpisany przez
Ewa Mirosława Krzyżowska
Data: 2026.05.22 11:37:23
+02'00'

Leonard Józef Pietruszka

Elektronicznie podpisany
przez Leonard Józef
Pietruszka
Data: 2026.05.22 11:37:41
+02'00'

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	siedzibę jednostki
	KOMPRACHCICE , ul. KS. BILIŃSKIEGO 2
1.3	adres jednostki
	46-070 Komprachcice, ul. Ks. B. Bilińskiego 2
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej lub nowych programów rządowych wynikających z rozeznanych potrzeb Gminy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 10.000,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany; 5) inwentarz żywy; d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 20 %, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki 5%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 3. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały o niewielkiej wartości, nabywane w małych ilościach, bezpośrednio po zakupie przekazywane są do zużycia. Podlegają one zaliczeniu do kosztów bez ujmowania na kontach magazynowych (np. czasopisma i wydawnictwa wydawane do użytku podręcznego, materiały do drobnych, bieżących remontów, materiały biurowe, środki czystości itp.). 4. Jednostka nie tworzy rezerw.

	5. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności płatną w okresie powyżej roku w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej. 6. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub należnych na koniec kwartału. 7. Odpisy aktualizujące wartość należności wraz z odsetkami stosuje się po przeanalizowaniu i uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Dokonane odpisy aktualizujące będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów lub o kwotę umorzonych i rozłożonych na raty należności. Podstawą do ujęcia w księgach jest wystawiony dokument PK. Do należności z zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych należności odpisu dokonuje się w 100%. 8. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 9. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. 10. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. 11. Ustalenie wyniku finansowego - wynik finansowy jest rezultatem działalności jednostki w danym okresie sprawozdawczym. Wynik finansowy netto wykazywany jest w bilansie jednostki w pasywach, jako składnik kapitału własnego. W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia na wynik finansowy przeksięgowuje się: a) sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na koncie 400-410b) pozostałe koszty operacyjne, koszty operacji finansowych (Ma konta zespołu 7)c) przychody ze sprzedaży, przychody finansowe, pozostałe przychody (Wn konta zespołu 7)Saldo konta "Wynik Finansowy" wykazuje:a) w ciągu roku nadwyżkę zysków nad stratami (saldo Ma) lub strat nad zyskami (saldo Wn)b) na koniec roku obrotowego wynik finansowy saldo Wn to strata netto, saldo Ma to zysk netto. W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta "Wynik Finansowy" przeksięgowuje się na konto "Fundusz jednostki".
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
	Dane zawarte są w tabeli 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie dotyczy
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
	Dane zawarte są w tabeli 1.5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)
	Dane zawarte są w tabeli 1.7
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacono jedną nagrodę jubileuszową w wysokości 11.475,60 zł.
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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 dotyczy
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
	Nie dotyczy

Główna księgowa

Majer

mgr Agata Majer

Główny księgowy

2026.03.26

rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Komprachcicach

mgr Waldemar Chmielewski
Kierownik jednostki

Tabela 1.1.

Główne składniki aktywów trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przebieg zczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	WARTOŚCI	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	NIEMATERIALNE I	13 427,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 427,88	13 427,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 427,88	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	293 647,04	0,00	19 969,50	0,00	19 969,50	0,00	649,00	0,00	649,00	312 967,54	293 647,04	0,00	19 969,50	0,00	19 969,50	649,00	312 967,54	0,00	0,00
1)	Grunty GR-0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale GR-1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej GR-2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne GR-3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania GR-4	90 250,86	0,00	8 979,00	0,00	8 979,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 229,86	90 250,86	0,00	8 979,00	0,00	8 979,00	0,00	99 229,86	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne GR-5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne GR-6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu GR-7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane GR-8	203 396,18	0,00	10 990,50	0,00	10 990,50	0,00	649,00	0,00	649,00	213 737,68	203 396,18	0,00	10 990,50	0,00	10 990,50	649,00	213 737,68	0,00	0,00
RAZEM		307 074,92	0,00	19 969,50	0,00	19 969,50	0,00	649,00	0,00	649,00	326 395,42	307 074,92	0,00	19 969,50	0,00	19 969,50	649,00	326 395,42	0,00	0,00

KIEROWNIK
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Komprachcicach

mgr Waldemar Chmiel

Główna księgowa

mgr Agata Majer

Tabela 1.4.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Nie dotyczy	Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

Główna księgowa
Uciec
mgr Agata Majer

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Komprachcicach
mgr Waldemar Chmiel

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPJECZNEJ
46-070 Komprachcice
ul. Ks. B. Bilińskiego 2
tel./fax 77 464 73 05
NIP 991-004-06-85

Tabela 1.5.

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1. 4/49/491		4 458,18	0,00	0,00	4 458,18
2. 8/80/803		1 245,99	0,00	0,00	1 245,99

Główna księgowa
Rajc.
mgr Agata Majer

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Komprachcicach
mgr Waldemar Cimiel

Tabela 1.7.

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	Wykorzystanie - rozwiązane		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zaliczka alimentacyjna	125 439,96 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	125 439,96 zł
2.	Fundusz alimentacyjny	1 635 169,96 zł	133 458,42 zł	45 578,02 zł	0,00 zł	1 723 050,36 zł
3.	Odsetki fundusz alimen	1 066 512,47 zł	176 830,92 zł	58 602,56 zł	0,00 zł	1 184 740,83 zł

Główna księgowa
Uciś
mgr Agata Majer

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Komprachcicach
mgr Waldemar Chmiel

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zbiorczo
1.2	siedzibę jednostki
	Komprachcice
1.3	adres jednostki
	ul. Kolejowa 3, 46-070 Komprachcice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 - 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe łączne jednostek: PP Komprachcice, PP Ochodze, PP Polska Nowa Wieś, PSP Domecko, PSP Komprachcice, PSP Polska Nowa Wieś, PSP Wawelno, P. Żłobek Polska Nowa Wieś, Zespół Obsługi Placówek Oświatowych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:: 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, c) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, d) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, e) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, f) na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. 3. Jednorazowo umarzane przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, mogą być pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% wartości, w momencie oddania do użytkowania. 4. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10 000,00zł. W przypadku, gdy wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10 000,00 zł można dokonać odpisów amortyzacyjnych jednorazowo w miesiącu oddania do używania tego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, albo w miesiącu następnym.

	5. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień otrzymania. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 6. Przyjmuje się roczną stawkę umorzeniową w wysokości 20 % dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł. 7. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. 8. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. 9. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości). 10. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 11. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji. 12. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.
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 1.1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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 dotyczy
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
	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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	416 988,30 zł
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy

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 dotyczy
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
	Nie dotyczy

Główny księgowy

mgr Agnieszka Kowalczyk
.....
(główny księgowy)

2026-03-19
(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik Zespołu
Obsługi Placówek Oświatowych
w Komitachach

mgr Anna Białoskórska
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.1.

Główne składniki aktywów trwałych - ZBIORCZO

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przeniesienie		zbycie	likwidacja	inne - przekazanie UG				aktualizacja obrotowy	amortyzacja	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	96 403,79	0,00	18 342,28	0,00	18 342,28	0,00	5 432,00	0,00	5 432,00	109 314,07	96 403,79	0,00	18 342,28	0,00	18 342,28	5 432,00	109 314,07	0,00	0,00
1.	PRAWNE	96 403,79	0,00	18 342,28	0,00	18 342,28	0,00	5 432,00	0,00	5 432,00	109 314,07	96 403,79	0,00	18 342,28	0,00	18 342,28	5 432,00	109 314,07	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	4 978 588,16	0,00	1 281 381,36	0,00	1 281 381,36	0,00	7 336,42	166 312,83	173 649,25	6 086 300,27	4 837 425,13	0,00	703 852,02	0,00	703 852,02	7 894,50	5 699 695,48	141 143,03	386 604,79
1)	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	11 013,00	0,00	167 624,88	0,00	167 624,88	0,00	0,00	100 637,88	100 637,88	78 000,00	0,00	0,00	1 361,68	0,00	1 361,68	0,00	1 361,68	11 013,00	76 638,32
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 674,95	0,00	98 432,00	0,00	98 432,00	0,00	0,00	65 674,95	65 674,95	98 432,00	0,00	0,00	14 846,82	0,00	14 846,82	0,00	14 846,82	65 674,95	83 585,18
4)	Kolty i maszyny energetyczne	43 997,00	0,00	422 859,46	0,00	422 859,46	0,00	0,00	0,00	0,00	466 856,46	43 997,00	0,00	359 035,71	0,00	359 035,71	0,00	403 032,71	0,00	63 823,75
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	894 336,29	0,00	11 900,00	0,00	11 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	906 236,29	894 336,29	0,00	3 341,39	0,00	3 341,39	558,08	897 119,60	0,00	9 116,69
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	62 755,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 755,31	61 194,32	0,00	1 560,99	0,00	1 560,99	0,00	62 755,31	1 560,99	0,00
7)	Urządzenia techniczne	243 845,02	0,00	7 700,00	0,00	7 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	251 545,02	228 025,93	0,00	8 949,93	0,00	8 949,93	0,00	234 975,86	17 819,09	16 569,16
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3 658 946,59	0,00	572 865,02	0,00	572 865,02	0,00	7 336,42	0,00	173 649,25	4 056 162,36	3 611 871,59	0,00	314 755,50	0,00	314 755,50	7 336,42	3 919 280,67	45 075,00	136 871,69
RAZEM		5 074 971,95	0,00	1 299 723,64	0,00	1 299 723,64	0,00	12 768,42	166 312,83	179 081,25	6 195 614,34	4 933 828,92	0,00	722 194,30	0,00	722 194,30	13 326,50	5 809 009,55	141 143,03	386 604,79

Sporządzono 19.03.2026 r.

Główny księgowy
mgr Agnieszka Kowalczyk

Kierownik Zespołu
Obsługi Placówek Oświatowych
w Komprachcicach
mgr Anna Białoskórka

Tabela 1.4.

ZBIORCZO

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Nie dotyczy	Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządzono 19.03.2026 r.

Główny księgowy
[Podpis]
mgr Agnieszka Kowalczyk

Kierownik Zespołu
Obsługi Placówek Oświatowych
w Komprachcicach
[Podpis]
mgr Anna Hutkońska

Tabela 1.5.

ZBIORCZO

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1. Nie dotyczy		0,00	0,00	0,00	0,00
2. Nie dotyczy		0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządzono 19.03.2026 r.

Główny księgowy
mgr Agnieszka Kowalczyk

Kierownik Zespołu
Obsługi Placówek Oświatowych
w Komprachcicach
mgr Anna Białoskorska

Tabela 1.7.

ZBIORCZO

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1. Nie dotyczy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Nie dotyczy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

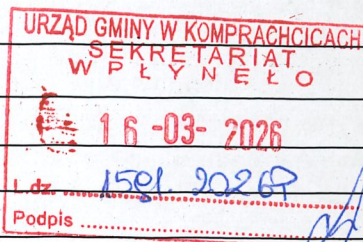
Sporządzono 19.03.2026 r.

Główny księgowy
mgr Agnieszka Kowalczyk

Kierownik Zespołu
Obsługi Placówek Oświatowych
w Komprachcicach
mgr Anna Hatoskorska

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
1.2	siedzibę jednostki
	Komprachcice
1.3	adres jednostki
	ul. Rolnicza 6, 46-070 Komprachcice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2025 - 31-12-2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie występuje
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Stosowane przez zakład zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z: 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), 3) rozporządzenia 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342), 4) rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283). Aktywa i pasywa zakładu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz zakładu. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika zakładu budżetowego z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).



Umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako **pozostałe wartości niematerialne i prawne**, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” lub w korespondencji z innym kontem zespołu "4".

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- środki trwałe w budowie (inwestycje)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Komprachcicach w stosunku do których zakład budżetowy sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- w przypadku otrzymania przez zakład budżetowy powstały ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa (mającego osobowość prawną) – w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579). Umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy). Odpisów umorzeniowych dokonuje się, poczynawszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec miesiąca.

W zakładzie budżetowym przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 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.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” lub w korespondencji z innym kontem zespołu "4".

Środki trwałe w budowie (inwestycje) 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.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W zakładzie budżetowym do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski 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.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze (§ 10 rozporządzenia).

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Należności i udzielone pożyczki o charakterze długoterminowym wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu zakładu.

Zapasy: zakład prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się najpóźniej na dzień bilansowy.

Dyrektor zakładu budżetowego może umorzyć należność w przypadku gdy:

- 1) osoba fizyczna - zmarła, nie pozostawiając żadnego majątku albo pozostawiła majątek niepodlegający egzekucji na podstawie odrębnych przepisów, albo pozostawiła przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty 6.000,00 zł,
- 2) osoba prawna - została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie,
- 3) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne,
- 4) jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej uległa likwidacji.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Zakład stosuje uproszczenie w księgowaniu kosztów rozliczanych w czasie i ujmuje koszty bezpośrednio na koncie 640 w korespondencji z kontem 2. Rozliczanie kosztów czynnych następuje proporcjonalnie do ilości okresów sprawozdawczych.

Zobowiązania w zakładzie budżetowym wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego zakładu budżetowego – według art. 28 ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty nie później niż na koniec każdego kwartału.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W zakładzie budżetowym nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

W zakładzie budżetowym rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest jednocześnie w zespole kont 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i zespole 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zakładu jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych. Ostateczną decyzję co do wysokości kwoty istotności podejmuje dyrektor zakładu.
5.	inne informacje
	Nie występuje
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

Rzeczowe aktywa trwałe:

Treść	Grunty i użytkownictwo wieczyste (gr 0)	Budynki, lokale (gr 1)	Obiekty inżyn. lądowej i wodnej (gr 2)	Kotły i maszyny energetyczne (gr 3)	Maszyny, urządzenia i apar. ogóln. zastos. (gr 4)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjal. (gr 5)	Urządzenia techniczne (gr 6)	Środki transportu (gr 7)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposaż. (gr 8)	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto												
Bilans otwarcia	23 784,83	2 321 839,06	18 652 381,36	127 665,00	19 060,29	267 527,47	19 653,56	444 182,78	27 876,75	258 986,91	8 200,00	22 171 158,01
Zwiększenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 938,50	0,00	16 746,55	0,00	30 685,05
- nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 746,55	0,00	16 746,55
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 938,50	0,00	0,00	0,00	13 938,50
- aktualizacji wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne (ujawnienie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	7 198,00	2 980,17	2 000,00	0,00	95 057,16	368,75	17 562,05	8 200,00	133 366,13
- rozchodu (sprzedaż, likwidacja, zwrot)	0,00	0,00	0,00	7 198,00	2 980,17	2 000,00	0,00	95 057,16	368,75	17 562,05	8 200,00	133 366,13
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacji wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne (wyksięgowanie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	23 784,83	2 321 839,06	18 652 381,36	120 467,00	16 080,12	265 527,47	19 653,56	363 064,12	27 508,00	258 171,41	0,00	22 068 476,93
Umorzenie												
Bilans otwarcia	0,00	1 606 400,43	15 323 324,46	127 665,00	19 060,29	259 327,41	19 653,56	443 912,18	27 876,75	258 986,91	0,00	18 086 206,99
Zwiększenia, z tytułu:	0,00	40 652,44	722 398,91	0,00	0,00	8 200,06	0,00	1 432,15	0,00	16 746,55	0,00	789 430,11
- amortyzacji rocznej	0,00	40 652,44	722 398,91	0,00	0,00	8 200,06	0,00	967,53	0,00	16 746,55	0,00	788 965,49
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464,62	0,00	0,00	0,00	464,62
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	7 198,00	2 980,17	2 000,00	0,00	95 057,16	368,75	17 562,05	0,00	125 166,13
- zbycia (sprzedaż, likwidacja, zwrot)	0,00	0,00	0,00	7 198,00	2 980,17	2 000,00	0,00	95 057,16	368,75	17 562,05	0,00	125 166,13
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne (wyksięgowanie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	0,00	1 647 052,87	16 045 723,37	120 467,00	16 080,12	265 527,47	19 653,56	350 287,17	27 508,00	258 171,41	0,00	18 750 470,97
Wartość netto												
Wartość netto BO	23 784,83	715 438,63	3 329 056,90	0,00	0,00	8 200,06	0,00	270,60	0,00	0,00	8 200,00	4 084 951,02
Wartość netto BZ	23 784,83	674 786,19	2 606 657,99	0,00	0,00	0,00	0,00	12 776,95	0,00	0,00	0,00	3 318 005,96

Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
Bilans otwarcia	0,00	0,00	47 228,68	0,00	47 228,68
Zwiększenia, z tytułu:	0,00	0,00	7 927,25	0,00	7 927,25
- nabycia	0,00	0,00	7 927,25	0,00	7 927,25
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacji wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozchodu (sprzedaż, likwidacja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacji wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	55 155,93	0,00	55 155,93
Umorzenie					
Bilans otwarcia	0,00	0,00	47 228,68	0,00	47 228,68
Zwiększenia, z tytułu:	0,00	0,00	7 927,25	0,00	7 927,25
- amortyzacji rocznej	0,00	0,00	7 927,25	0,00	7 927,25
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycia (sprzedaż, likwidacja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	55 155,93	0,00	55 155,93
Wartość netto					
Wartość netto BO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto BZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie występuje

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 wieczystie

Lp.	Treść	Wyszczególnienie	
1.	Działka nr 1157	Powierzchnia (w m2)	2 890,00
		Wartość (w zł)	8 630,42
2.	Działka nr 1158/1	Powierzchnia (w m2)	3 061,00
		Wartość (w zł)	8 697,99
3.	Działka nr 1159/1	Powierzchnia (w m2)	2 194,00
		Wartość (w zł)	6 456,42
	OGÓLEM	Powierzchnia (w m2)	8 145,00
		Wartość (w zł)	23 784,83

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																														
	<table><tr><th>Lp.</th><th>Rodzaj umowy</th><th>Nazwa środka trwałego</th><th>Wartość środka trwałego w zł</th></tr><tr><td>1.</td><td>Umowa użyczenia z Gminą Opole</td><td>Sieć wodociągowa rozdzielcza na terenie miejscowości Żerkowice i Chmielowice</td><td>1 136 323,79</td></tr><tr><td rowspan="2">2.</td><td rowspan="2">Umowa użyczenia z Gminą Opole</td><td>Sieć wodociągowa na terenie Sławic</td><td>538 127,68</td></tr><tr><td>Sieć wodociągowa na terenie Wrzosek i Karczowa</td><td>489 445,24</td></tr><tr><td>3.</td><td>Przekazanie w administrowanie przez Urząd Gminy w Komprachcicach</td><td>Mieszkanie w Ochodzach przy ul. Ogrodowej 2/3 o powierzchni 48,67m2</td><td>30 613,52</td></tr><tr><td>4.</td><td>Przekazanie w administrowanie przez Urząd Gminy w Komprachcicach</td><td>Mieszkanie w Polskiej Nowej Wsi przy ul. Lipowej 56 o powierzchni 76,26m2</td><td>brak przekazanej wartości</td></tr><tr><td colspan="3">OGÓŁEM</td><td>2 194 510,23</td></tr></table>					Lp.	Rodzaj umowy	Nazwa środka trwałego	Wartość środka trwałego w zł	1.	Umowa użyczenia z Gminą Opole	Sieć wodociągowa rozdzielcza na terenie miejscowości Żerkowice i Chmielowice	1 136 323,79	2.	Umowa użyczenia z Gminą Opole	Sieć wodociągowa na terenie Sławic	538 127,68	Sieć wodociągowa na terenie Wrzosek i Karczowa	489 445,24	3.	Przekazanie w administrowanie przez Urząd Gminy w Komprachcicach	Mieszkanie w Ochodzach przy ul. Ogrodowej 2/3 o powierzchni 48,67m2	30 613,52	4.	Przekazanie w administrowanie przez Urząd Gminy w Komprachcicach	Mieszkanie w Polskiej Nowej Wsi przy ul. Lipowej 56 o powierzchni 76,26m2	brak przekazanej wartości	OGÓŁEM			2 194 510,23
Lp.	Rodzaj umowy	Nazwa środka trwałego	Wartość środka trwałego w zł																												
1.	Umowa użyczenia z Gminą Opole	Sieć wodociągowa rozdzielcza na terenie miejscowości Żerkowice i Chmielowice	1 136 323,79																												
2.	Umowa użyczenia z Gminą Opole	Sieć wodociągowa na terenie Sławic	538 127,68																												
		Sieć wodociągowa na terenie Wrzosek i Karczowa	489 445,24																												
3.	Przekazanie w administrowanie przez Urząd Gminy w Komprachcicach	Mieszkanie w Ochodzach przy ul. Ogrodowej 2/3 o powierzchni 48,67m2	30 613,52																												
4.	Przekazanie w administrowanie przez Urząd Gminy w Komprachcicach	Mieszkanie w Polskiej Nowej Wsi przy ul. Lipowej 56 o powierzchni 76,26m2	brak przekazanej wartości																												
OGÓŁEM			2 194 510,23																												
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																														
	Nie występuje																														
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)																														
	Stan odpisów aktualizujących należności: <table><tr><th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Stan na początek roku</th><th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku</th></tr><tr><th>Zwiększenie</th><th>Wykorzystanie</th><th>Rozwiązanie</th></tr><tr><td>1.</td><td>21 576,75</td><td>3 560,67</td><td>0,00</td><td>350,44</td><td>24 786,98</td></tr><tr><td>OGÓŁEM</td><td>21 576,75</td><td>3 560,67</td><td>0,00</td><td>350,44</td><td>24 786,98</td></tr></table>					Lp.	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	1.	21 576,75	3 560,67	0,00	350,44	24 786,98	OGÓŁEM	21 576,75	3 560,67	0,00	350,44	24 786,98					
Lp.	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku																										
		Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie																											
1.	21 576,75	3 560,67	0,00	350,44	24 786,98																										
OGÓŁEM	21 576,75	3 560,67	0,00	350,44	24 786,98																										
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																														
	Nie występuje																														
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																														
	Nie występuje																														
b)	powyżej 3 do 5 lat																														
	Nie występuje																														
c)	powyżej 5 lat																														
	Kaucja - 2.399,17 zł																														
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																						
	Nie występuje																						
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																						
	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów <table><tr><th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th colspan="2">Stan na</th></tr><tr><th>początek roku</th><th>koniec roku</th></tr><tr><td>1.</td><td>Ubezpieczenia</td><td>7 954,82</td><td>11 462,87</td></tr><tr><td>2.</td><td>Czasopisma, prenumeraty</td><td>3 201,51</td><td>2 616,59</td></tr><tr><td>3.</td><td>Pozostałe</td><td>10,75</td><td>10,65</td></tr><tr><td></td><td>OGÓŁEM</td><td>11 167,08</td><td>14 090,11</td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na		początek roku	koniec roku	1.	Ubezpieczenia	7 954,82	11 462,87	2.	Czasopisma, prenumeraty	3 201,51	2 616,59	3.	Pozostałe	10,75	10,65		OGÓŁEM	11 167,08	14 090,11
Lp.	Wyszczególnienie			Stan na																			
		początek roku	koniec roku																				
1.	Ubezpieczenia	7 954,82	11 462,87																				
2.	Czasopisma, prenumeraty	3 201,51	2 616,59																				
3.	Pozostałe	10,75	10,65																				
	OGÓŁEM	11 167,08	14 090,11																				
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																						
	Nie występuje																						
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																						
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze <table><tr><th>Lp.</th><th>Świadczenia pracownicze</th><th>Kwota</th></tr><tr><td>1.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>87 391,25</td></tr><tr><td>2.</td><td>Ekwiwalent za urlop</td><td>14 422,56</td></tr><tr><td>3.</td><td>Odprawy emerytalno-rentowe</td><td>157 644,30</td></tr><tr><td></td><td>OGÓŁEM</td><td>259 458,11</td></tr></table>	Lp.	Świadczenia pracownicze	Kwota	1.	Nagrody jubileuszowe	87 391,25	2.	Ekwiwalent za urlop	14 422,56	3.	Odprawy emerytalno-rentowe	157 644,30		OGÓŁEM	259 458,11							
Lp.	Świadczenia pracownicze	Kwota																					
1.	Nagrody jubileuszowe	87 391,25																					
2.	Ekwiwalent za urlop	14 422,56																					
3.	Odprawy emerytalno-rentowe	157 644,30																					
	OGÓŁEM	259 458,11																					
1.16.	inne informacje																						
	Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej postanowił uznać za zaniechaną, inwestycję polegającą na nabyciu samochodu pożarniczego zakupionego w 2020 roku i ujętą w ewidencji księgowej jako środki trwałe w budowie. Przyczyną zaniechania inwestycji jest niekompletność i niezdatność pojazdu do użytkowania oraz stwierdzenie, że przewidywane koszty naprawy i doprowadzenia do stanu używalności przewyższają jego wartość użytkową, co czyni inwestycję ekonomicznie nieopłacalną. Zaniechanie inwestycji podlega wyksięgowaniu z konta 080 „Środki trwałe w budowie”, ujęciu w pozostałych kosztach operacyjnych oraz sprzedaży pojazdu na podstawie faktury VAT.																						
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																						
	Nie występuje																						

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Koszty: - kwota 1.724,47 zł - umorzenia dokonane przez Dyrektora zakładu - kwota 8.200,00 zł – zaniechanie inwestycji Przychody: - kwota 8.476,00zł – sprzedaż środka trwałego w budowie i złomowanie środków trwałych - kwota 2.560,00zł – środki z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na sfinansowanie kosztów obejmujących kształcenie ustawiczne
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 występuje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie występuje

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Pieczyk

.....
(główny księgowy)

.....2026-03-13.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Sławomir Augustyniak

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W KOMPRACHCICACH
1.2	siedzibę jednostki
	46-070 KOMPRACHCICE, UL. SZKOLNA 18
1.3	adres jednostki
	46-070 KOMPRACHCICE, UL. SZKOLNA 18
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	SPORT I REKREACJA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 – 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany dla rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2013r. 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 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Składniki majątku o wartości początkowej: poniżej 10000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych i księgowane jest bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do używania b) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000 zł amortyzuje się metodą liniową (art. 16a-16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, regulacje dotyczące prawa bilansowego są ujęte w ustawie o rachunkowości art. 31-32) c) Środki trwałe i wartości niematerialne wycenia się według cen zakupu. 3. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności wyceny
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 W ZAŁĄCZENIU
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	NIE DOTYCZY
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
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 DOTYCZY
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
	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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
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 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 W ZAŁĄCZENIU
1.16.	inne informacje
	BRAK
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
	NIE DOTYCZY
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE DOTYCZY
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 DOTYCZY
2.5.	inne informacje
	BRAK
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	BRAK

Główny Księgowy

Dorota Bak

.....Dorota Bak.....
(główny księgowy)

.....2026-03-30.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Komprachcicach
mgr Arkadiusz Tabisz

....Arkadiusz Tabisz.....
(kierownik jednostki)

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 2025r.

Lp.	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne	Ekwiwalent za urlop
1	0	36 590,40	0,00
Razem	0	36 590,40	0,00

Główny księgowy

..... Dorota Bok

Główny księgowy

DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Komprachcicach

Arkadiusz Tadeusz
mgr Arkadiusz Tadeusz

.....2026- 03-30.....

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa:

Zmiana stanu środków trwałych w 2025 roku (w zł)

Grupa	Nazwa grupy	stan na 01.01.2025 r. wg wartości nabycia		zmniejszenia		stan na 31.12.2025 r.		informacja dodatkowa
		3	4	5	6	7	8	
0	gruntu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł		
1	budynki i lokale	497 508,92 zł	0,00 zł	0,00 zł	497 508,92 zł	320 114,19 zł		
2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł		
3	kotły i maszyny energetyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł		
4	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	15 948,01 zł	0,00 zł	0,00 zł	15 948,01 zł	15 948,01 zł		
5	specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	36 950,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	36 950,00 zł	33 051,50 zł		
6	urządzenia techniczne	16 100,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	16 100,00 zł	16 100,00 zł		
7	środki transportu	1 682,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 682,00 zł	1 682,00 zł		
8	narzędzia, przyrządy i wyposażenie	85 430,30 zł	0,00 zł	0,00 zł	85 430,30 zł	85 430,30 zł		
9	inwentarz żywy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł		
	razem środki trwałe:	653 619,23 zł	0,00 zł	0,00 zł	653 619,23 zł	472 326,00 zł		

Zwiększenia i zmniejszenia ujęte w kolumnie 4 i 5 proszę opisać dodatkowo podając nazwę środka i jego wartość nabycia

Główny księgowy

Dorota Bąk

DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Komprachcicach
mgr Arkadiusz Tadeusz

Komprachcice, dnia 02.03.2026

Nazwa:

Zmiana stanu wyposażenia w 2025 roku (w zł)

Wartość wyposażenia na 01.01.2025 r.	247 571,31 zł
zwiększenia	2 299,19 zł
zmniejszenia	0,00 zł
Wartość wyposażenia na 31.12.2025 r.	249 870,50 zł

Pełne umorzenie wyposażenia następuje z chwilą wydania go do użytkowania

Komprachcice, 02-03-2026

Dorota Bąk

Główny księgowy

Dorota Bąk

DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Komprachcicach
mgr Arkadiusz Salata