

**ZARZĄDZENIE nr Or.0050.45.2026**  
**BURMISTRZA KOLONOWSKIEGO**

z dnia 20 kwietnia 2026 r.

**w sprawie sprawozdań finansowych Gminy Kolonowskie za 2025 rok**

Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), Burmistrz Kolonowskiego zarządza, co następuje:


§ 1. Ustala się treść sprawozdań finansowych Gminy Kolonowskie za 2025 rok zgodnie z załącznikami do zarządzenia.

§ 2. Sprawozdania finansowe Gminy Kolonowskie za 2025 r. przedkłada się Radzie Miejskiej w Kolonowskim w ustawowym terminie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Kolonowskiego

**Norbert Koston**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Kolonowskie</b>  ul. Ks. Czerwonki 39 47-110 KOLONOWSKIE	<b>BILANS</b>  Załączniki do zarządzenia nr Or.0050.45.2026 <sub>3</sub> w z wykonania budżetu je Burmistrza Kolonowskiego samorządu terytorialnego z dnia 20 kwietnia 2026 r.	Adresat:
		Wystąpienie bez pisma przewodniego 055D336FEBB82866
Numer identyfikacyjny REGON  <b>531413254</b>	<b>Gmina KOLONOWSKIE</b>  sporządzony Załącznik nr 1 na dzień 31-12-2025 r.	

AKTYWA	Stan na pocz. tek. roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na pocz. tek. roku	Stan na koniec roku
I rodkie pieniężne	8 781 968,71	14 182 421,67	I Zobowiązania	4 130 035,87	3 656 168,36
I.1 rodkie pieniężne	8 781 968,71	14 182 421,67	I.1 Zobowiązania finansowe	4 088 075,83	3 640 174,83
I.1.1 rodkie pieniężne budżetu	8 781 968,71	14 182 421,67	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	447 901,00	447 901,00
I.1.2 Pozostałe rodkie pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 640 174,83	3 192 273,83
II Należności i rozliczenia	8 018,91	632,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	41 960,04	15 993,53
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	2 889 929,13	8 510 972,85
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-687 588,49	5 621 043,72
II.2 Należności od budżetów	216,70	632,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	5 621 043,72
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	7 802,21	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-687 588,49	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Rodki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	3 577 517,62	2 889 929,13
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 770 022,62	2 015 912,46
<b>Suma aktywów</b>	<b>8 789 987,62</b>	<b>14 183 053,67</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>8 789 987,62</b>	<b>14 183 053,67</b>

Anna Rozalia Rathmann  
skarbnik

2026-03-25

rok, miesiąc, dzień

Norbert Józef Koston

zarząd

BeSTia

055D336FEBB82866

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.16

Anna Rozalia Rathmann

skarbnik

2026-03-25

rok, miesiąc, dzień

Norbert Józef Koston

zarząd

BeSTia

055D336FEBB82866

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Kolonowskie</b>  ul. Ks. Czerwionki 39 47-110 KOLONOWSKIE	<b>BILANS</b> <b>jednostki bud etowej lub</b> <b>samorz dowego zakładu</b> <b>bud etowego</b>	Adresat:  Regionalna Izba OI Załącznik nr 2 Opolu
		Wysła bez pisma przewodniego 1386001B7BF125CF 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>531413254</b>	<b>sporządzony</b> <b>na dzie 31-12-2025 r.</b>	

AKTYWA	Stan na pocz tek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na pocz tek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	60 448 135,56	69 934 407,20	A Fundusz	60 685 436,22	68 472 703,70
A.I Warto ci niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	52 793 857,95	53 908 692,00
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	50 126 655,48	57 038 502,19	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 891 578,27	14 564 011,70
A.II.1 rodki trwałe	47 909 584,74	56 359 094,46	A.II.1 Zysk netto (+)	7 891 578,27	14 564 011,70
A.II.1.1 Grunty	2 993 030,87	3 428 004,61	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowi ce własno jednostki samorz du terytorialnego, przekazane w u ytkowanie wieczyste innym podmiotom	555 321,00	555 321,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwy ka rodków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty in ynierii i dowej i wodnej	44 145 822,22	52 363 803,40	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urz dzenia techniczne i maszyny	645 513,46	447 660,92	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 rodki transportu	48 393,65	79 315,65	C Pa stwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne rodki trwałe	76 824,54	40 309,88	D Zobowi zania i rezerwy na zobowi zania	1 639 220,18	1 787 479,88
A.II.2 rodki trwałe w budowie (inwestycje)	2 217 070,74	679 407,73	D.I Zobowi zania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na rodki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowi zania krótkoterminowe	1 580 950,10	1 715 836,87
A.III Nale no ci długoterminowe	58 270,08	71 643,01	D.II.1 Zobowi zania z tytułu dostaw i usług	165 276,70	171 614,55
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	10 263 210,00	12 824 262,00	D.II.2 Zobowi zania wobec bud etów	131 358,44	118 095,08
A.IV.1 Akcje i udziały	10 263 210,00	12 824 262,00	D.II.3 Zobowi zania z tytułu ubezpiecze i innych wiadcze	394 432,04	454 001,31
A.IV.2 Inne papiery warto ciowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowi zania z tytułu wynagrodze	667 557,45	765 659,31

Anna Rozalia Rathmann  
(główny ksi gowy)

BeSTia

2026-04-15

(rok, miesi c, dzie )

1386001B7BF125CF

Norbert Józef Koston  
(kierownik jednostki)

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.16

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	14 795,41	12 049,53
A.V Wartości mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	106 876,85	100 254,70
B Aktywa obrotowe	1 876 520,84	325 776,38	D.II.7 Rozliczenia z tytułu rodków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7 623,00	0,00
B.I Zapasy	36 143,19	26 111,01	D.II.8 Fundusze specjalne	93 030,21	94 162,39
B.I.1 Materiały	36 143,19	26 111,01	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz świadczeń Socjalnych	93 030,21	94 162,39
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	58 270,08	71 643,01
B.II Należności krótkoterminowe	1 662 483,76	145 051,85			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	2 460,00	1 750,55			
B.II.2 Należności od budżetów	54 982,41	26 190,93			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 604 905,81	116 972,56			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu rodków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	135,54	137,81			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	177 893,89	154 613,52			
B.III.1 rodki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 rodki pieniężne na rachunkach bankowych	170 270,89	154 613,52			
B.III.3 rodki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne rodki pieniężne	7 623,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Anna Rozalia Rathmann  
(główny księgowy)

2026-04-15

(rok, miesiąc, dzień)

Norbert Józef Koston  
(kierownik jednostki)

BeSTia

1386001B7BF125CF

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.16

B.IV Rozliczenia mi dzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>62 324 656,40</b>	<b>70 260 183,58</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>62 324 656,40</b>	<b>70 260 183,58</b>

Anna Rozalia Rathmann  
(główny ksi gowy)

BeSTia

2026-04-15

(rok, miesi c, dzie )

1386001B7BF125CF

Norbert Józef Koston  
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.16

Anna Rozalia Rathmann  
(główny księgowy)


BeSTia

2026-04-15

(rok, miesiąc, dzień)

1386001B7BF125CF

Norbert Józef Koston  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Kolonowskie</b>  ul. Ks. Czerwionki 39 47-110 KOLONOWSKIE	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2025 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa nr 3 Opolu	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>531413254</b>		Wysła bez pisma przewodniego 7855ECF60001C07A 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	37 052 030,82	46 719 912,57	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	37 052 030,82	46 719 912,57	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	28 986 122,05	32 541 725,29	
B.I. Amortyzacja	2 529 429,96	2 662 810,12	
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 028 416,57	2 680 489,82	
B.III. Usługi obce	3 602 356,73	4 042 626,93	
B.IV. Podatki i opłaty	122 069,94	122 504,49	
B.V. Wynagrodzenia	13 918 633,62	15 741 598,10	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 988 078,07	4 385 463,43	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	347 323,30	289 398,12	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 993 170,60	1 908 248,03	
B.X. Pozostałe obciążenia	456 643,26	708 586,25	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	8 065 908,77	14 178 187,28	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	30 889,97	281 399,80	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	50,00	707,56	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	30 839,97	280 692,24	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	88 097,91	181 210,03	

Anna Rozalia Rathmann  
główny księgowy

2026-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Norbert Józef Koston  
kierownik jednostki

BeSTia

7855ECF60001C07A

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.16

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	88 097,91	181 210,03
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>8 008 700,83</b>	<b>14 278 377,05</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>398 796,46</b>	<b>667 858,41</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	373 878,37	666 812,37
G.III.	Inne	24 918,09	1 046,04
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>515 919,02</b>	<b>382 223,76</b>
H.I.	Odsetki	515 919,02	382 223,76
H.II.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>7 891 578,27</b>	<b>14 564 011,70</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>7 891 578,27</b>	<b>14 564 011,70</b>

Anna Rozalia Rathmann  
główny księgowy

2026-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Norbert Józef Koston  
kierownik jednostki

BeSTia

7855ECF60001C07A

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.16

Anna Rozalia Rathmann

główny księgowy

2026-04-15

rok, miesiąc, dzień

Norbert Józef Koston


kierownik jednostki

BeSTia

7855ECF60001C07A

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.16

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Kolonowskie</b>  ul. Ks. Czerwionki 39 47-110 KOLONOWSKIE	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2025 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa nr 4 Opolu	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>531413254</b>		Wysta bez pisma przewodniego 9D446BD00322A899 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec</b> <b>roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		47 945 255,12	52 793 857,95
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		52 076 032,41	60 025 332,00
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		5 984 574,45	7 891 578,27
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		37 755 193,80	41 509 278,34
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		7 771 920,83	9 463 153,11
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	406 603,50
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		564 343,33	754 718,78
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		47 227 429,58	58 910 497,95
I.2.1. Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		37 110 278,07	47 258 427,56
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		9 464 533,61	10 985 306,93
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		71 888,86	461 454,24
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		580 729,04	205 309,22
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		52 793 857,95	53 908 692,00

Anna Rozalia Rathmann  
główny księgowy

2026-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Norbert Józef Koston  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	7 891 578,27	14 564 011,70
III.1.	zysk netto (+)	7 891 578,27	14 564 011,70
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	60 685 436,22	68 472 703,70

Anna Rozalia Rathmann  
główny księgowy


2026-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Norbert Józef Koston  
kierownik jednostki

Anna Rozalia Rathmann  
główny księgowy

2026-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Norbert Józef Koston  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Kolonowskie  ul. Ks. Czerwonki 39 47-110 KOLONOWSKIE	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień : <b>31-12-2025 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa Załącznik nr 5 <sup>1</sup> w Opinia
Numer identyfikacyjny REGON  <b>531413254</b>		<b>DD14877880372A68</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwoty zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	744 667,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Rozalia Rathmann  
(główny księgowy)

2026.04.15  
rok mies. dzień

Norbert Józef Koston  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Anna Rozalia Rathmann  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2026.04.15  
rok mies. dzie

\_\_\_\_\_  
Norbert Józef Koston  
(kierownik jednostki)

### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Kolonowskie</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Ks. Czerwionki 39, 47-110 Kolonowskie</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Ks. Czerwionki 39, 47-110 Kolonowskie</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania własne i zlecone na podstawie ustawy o samorządzie gminnym, pomocy społecznej, o świadczeniach rodzinnych, wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz innych ustaw działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej, działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2025r. – 31.12.2025r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Dane łączne urzędu oraz podległych jednostek organizacyjnych</b>
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. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Urzędzie Miasta i Gminy zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających

ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:

1) Wartości niematerialne i prawne:

- pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości,

- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,

- otrzymane na podstawie darowizny – według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, 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.

Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

4) Środki trwale umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ( Art. 16m. 1. z zastrzeżeniem ust. 2 i 3 oraz art. 16ł ust. 1–3, okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż: od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące

5) Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu

	<p>do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.</p> <p>6) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.</p> <p>7) Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>8) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:</p> <p>a) Podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,</p> <p>b) Pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.</p> <p>9) Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.</p> <p>10) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>11) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych.</li></ul> <p>12) Środki trwałe wycenia się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,</li><li>- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,</li></ul>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku w kwocie za jaką dany środek trwały mógłby być wymieniony w warunkach transakcji rynkowej,
- pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

13) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

14) Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych). Środki te przez spisanie koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania mogą być jednorazowo umarzone.

15) Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10 000,00 zł. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowe poziomy istotności wynoszące 1000,00 oraz 500,00 zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000,00 zł są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 1 000,00 zł, ale nie wyższej niż 10 000,00 zł są uznawane za pozostałe środki trwałe obejmowane ewidencją bilansową środków

trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. Składniki majątkowe o wartości powyżej 500,00 zł ale nie wyższej niż 1 000,00 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji ilościowej. Składniki te podlegają inwentaryzacji uproszczonej tzn. poprzez porównanie stanu faktycznego z ewidencją pozabilansową. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani ilościowej. Są to w szczególności:

- rękawice robocze, wydawane pracownikom przy pracach fizycznych,
- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
- sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, tablice, mapy,
- sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice,
- chodniki, lampy wiszące, karnisze, zegary, lustra.

16) Zbiory biblioteczne wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według cen zakupu lub cen nabycia - pochodzące z darowizny – według wartości szacunkowej,
- stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów,
- sprzedaż zbiorów bibliotecznych – według wartości w księgach rachunkowych.

17) Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych

wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. 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. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie, należy również pamiętać o uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu, wartość księgową brutto tych środków powiększa się o sumę na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych. Środek trwały uważa się za ulepszony, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 10 000,00 zł brutto i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej ulepszonego środka trwałego w stosunku do jego wartości z dnia przyjęcia do używania.

18) Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne aktywa długoterminowe – na dzień nabycia wycenia się w cenach nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa trwale wycenia się według:

- ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

19) Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą:

- cen przeciętnych.

20) Inwestycje krótkoterminowe – na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 uor. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według:

- ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności o tego, która z nich jest niższa.

21) Należności – wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 uor).

22) Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość

należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

23) Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym

– należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,

- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,

- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Przyjęto następujące zasady wyceny bilansowej należności wątpliwych: należności do bilansu wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. W tym celu na koniec roku bilansowego na podstawie zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji sprawdza się czy nie wystąpiły okoliczności wskazujące iż z przyczyn od siebie niezależnych nie uzyska się należnych kwot pieniężnych lub innych aktywów finansowych, dóbr lub świadczeń. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w sposób indywidualny w odniesieniu do każdego dłużnika lub w sposób zbiorowy dla poszczególnych grup dłużników należności o podobnym charakterze. Odpisy

aktualizujące odsetek od należności niezapłaconych dokonuje się po dokonaniu odpisu aktualizującego dot. należności głównej. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności od Urzędów Skarbowych, ZUS, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.

Odpisów aktualizujących dokonuje się do należności, których termin zapłaty już minął i są zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie- w 100% ich wielkości,

- należności spornych oraz należność, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna- do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należność główną (np. odsetki, opłaty prolongacyjne), w przypadkach jeżeli uprzednio dokonano odpisu aktualizującego należność główną – w wysokości tych kwot i do czasu otrzymania lub odpisania należności głównej.

- należności, które na dzień bilansowy są przedawnione, nieściągalne, na skutek czego kwoty ich wymaganej zapłaty nie mogą być uznane za realne - w 100% ich wielkości,

- należności od dłużników, którym nie doręczono wezwań do zapłaty z przyczyn niezależnych, to jest: adresat zmarł lub adresat jest nieznan, nie przebywa pod adresem zameldowania i nieznan jest miejsce jego pobytu – 100% ich wielkości,

- należności budżetowych przeterminowanych – w 100% wysokości zaległości z zgodnie z zasadą ostrożności po dokonaniu szczegółowej, indywidualnej analizy sytuacji finansowej dłużnika oraz przyczyn powstania zaległości w spłacie należności.

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających dokonanie zmian uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego.

- utworzenie, zwiększenie odpisu aktualizującego należności w tym również

odpisy aktualizujące odsetek od należności przypisanych a nie zapłaconych są dokonywane na stronie Ma konta 290, w korespondencji z kontem 761 Wn, 751 Wn, 720 Wn,

- zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego na skutek odpisania należności nieściągalnych, należności umorzonych, dokonywane jest na stronie Wn 290 w korespondencji z 221 Ma, 720 Ma, 750Ma, 760 Ma.

24) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

25) Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa, umarza się zgodnie z przepisami jednostki samorządu terytorialnego określającymi zasady, sposób i tryb udzielania ulg oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną.

26) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

27) Na dzień bilansowy wartość materiałów i towarów wycenia się według:

- cen nabycia,

- cen zakupu,

z tym że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

28) Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki, przyjmuje się w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenie, które nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego kosztów opłacanych z góry:

- prenumeraty,

- znaczki pocztowe,

- wszelkie abonamenty,

- ubezpieczenia majątkowe itp.

Nie podlegają one rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

29) Zobowiązania – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

30) Zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

31) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

32) Rezerwy, tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 uor, na przewidywane zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W jednostkach budżetowych najczęściej tworzonymi rezerwami są rezerwy na pokrycie kosztów prowadzonych przeciwko jednostce postępowań sądowych.

33) Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, których zapłata uzależniona jest od spełnienia warunków określonych, np. w decyzji określającej wysokość tego zobowiązania. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce:

- w związku z ustalonymi odroczonymi opłatami wynikającymi z decyzji o wycince czy przesadzeniach drzew, wydawanych w związku z realizacją zadań inwestycyjnych,

- udzieloną gwarancją,

- udzieloną rękojmią,

- zastawem hipotecznym.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy jednostka powinna oceniać zewidencjonowane pozabilansowo zobowiązania warunkowe, z uwagi na możliwość zmiany okoliczności towarzyszących ich powstaniu.

34) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do

ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

35) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych), oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

36) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

37) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

38) Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są wątpliwe.

39) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa, wycenia się w wartości nominalnej.

40) Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

41) Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych na dzień ich przeprowadzenia wycenia się po kursie:

- faktycznie zastosowanym w dniu dokonania operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań,

- średnim, ogłoszonym przez NBP dla danej waluty, jeśli do zapłaty należności i zobowiązań nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego oraz w przypadku pozostałych operacji.

42) Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w

	<p>walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.</p> <p>43) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>Tabela nr 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy 01.01.2025-31.12.2025r.)</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Nie dotyczy</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>445 453,78 zł</b>
	<b>Tabela nr 2. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy 01.01.2025.-31.12.2025r.)</b>
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
	<b>456 980,30 zł</b> <b>Tabela nr 3. Wartość nieamortyzowanych lub umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy 01.01. 2025.-31.12.2025r.)</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>1. 8.031.598,00 zł – Kanalizacja Gminy Kolonowskie KGK Sp. z o.o.</b> <b>2. 4.792.664,00 zł – Spółka SIM Śląsk Północ Sp. z o.o.</b>
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)
	<b>Tabela nr 4. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy 01.01.2025-31.12.2025r.)</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie dotyczy</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>947 900,00 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>500 000,00 zł</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>1 744 373,83 zł</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Umowa ustanowienia zastawu rejestrowego na zastawienie udziału w spółce KGK należących do Gminy Kolonowskie – 791 550,00 zł</b>
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
	<b>14 983,00 zł- zobowiązania warunkowe wynikające z decyzji</b> <b>Umowa poręczenia dla Regionalnego Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów Czysty Region na zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska - 160 884,00 zł,</b> <b>Umowa poręczenia dla Kanalizacja Gminy Kolonowskie „KGK” spółka zo.o. na zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska - 568 800,00 zł.</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>294.837,16 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Nagrody jubileuszowe – 292 711,60 zł</b> <b>Odprawy emerytalno-rentowe – 100 704,42 zł</b> <b>Ekwiwalenty za urlop – 35 780,99 zł</b>
1.16.	inne informacje
	<b>Podział działek, zwiększenie wartości udziałów - aport, wyksięgowanie umorzonych</b>

	<p><b>środków trwałych – 754 718,78 zł</b></p> <p><b>likwidacja środków trwałych, podział działki, wyksięgowanie inwestycji bez osiągniętego efektu majątkowego– 205 309,22 zł</b></p>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<p><b>Saldo początkowe – 2 217 070,74 zł</b></p> <p><b>Obroty Wn – 9 522 389,91 zł</b></p> <p><b>Obroty Ma – 11 060 052,92 zł</b></p> <p><b>Saldo końcowe – 679 407,73 zł</b></p>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>W związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy Gmina Kolonowskie poniosła wydatki na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy w wysokości – 239 546,87 zł.</b>

Anna Rathmann

(główny księgowy)

2026-04-15

(rok, miesiąc, dzień)

Norbert Koston

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025r.)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek okresu obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 12)	Umożliwienie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (15 + 16 + 17)	Zmniejszenie umorzenia	Umożliwienie – stan na koniec roku obrotowego (14 + 18 – 19)	Wartość netto składników aktywów	
			Nabywanie	Przychody	Przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zyski	Likwidacja	Przemieszczenie	Inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10 + 11)			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13 - 20)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	419 790,98	0,00	43 126,52	0,00	43 126,52	0,00	18 217,43	0,00	4 500,57	22 718,00	440 199,50	419 790,98	0,00	43 126,52	0,00	43 126,52	22 718,00	440 199,50	0,00	0,00
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	86 354 063,60	1 981,98	17 687 480,32	2 381,94	17 691 844,24	415 859,44	431 808,18	2 381,94	5 452 711,36	6 302 760,92	97 743 146,92	38 444 478,86	0,00	3 542 225,99	0,00	3 542 225,99	602 652,39	41 384 052,46	47 909 584,74	56 359 094,46
1)	Grunt	2 993 030,87	1 981,98	434 413,50	2 381,94	438 777,42	1 421,74	0,00	2 381,94	0,00	3 803,68	3 428 004,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 993 030,87	3 428 004,61
2)	Budynki i lokale	71 722 622,86	0,00	16 042 900,70	0,00	16 042 900,70	0,00	9 679,00	0,00	5 346 431,93	5 356 110,93	82 409 412,63	28 412 109,23	0,00	2 469 325,51	0,00	2 469 325,51	3 484,48	30 877 950,26	43 310 513,63	51 531 462,37
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 301 419,47	0,00	48 289,25	0,00	48 289,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 349 708,72	466 110,88	0,00	51 256,81	0,00	51 256,81	0,00	517 367,69	835 308,59	832 341,03
4)	Kotły i maszyny energetyczne	166 194,00	0,00	35 192,00	0,00	35 192,00	0,00	131 494,00	0,00	0,00	131 494,00	69 892,00	131 494,00	0,00	2 839,57	0,00	2 839,57	131 494,00	2 839,57	34 700,00	67 052,43
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3 222 693,14	0,00	201 269,00	0,00	201 269,00	396 552,00	7 396,48	0,00	0,00	403 948,48	3 020 013,66	2 717 596,71	0,00	76 116,66	0,00	76 116,66	60 270,08	2 733 443,29	505 096,43	286 570,37
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	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	0,00
7)	Urządzenia techniczne	125 081,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125 081,14	19 364,11	0,00	11 678,91	0,00	11 678,91	0,00	31 043,02	105 717,03	94 038,12
8)	Środki transportu	2 040 144,33	0,00	46 000,00	0,00	46 000,00	0,00	63 480,50	0,00	0,00	63 480,50	2 022 663,83	1 991 750,68	0,00	15 078,00	0,00	15 078,00	63 480,50	1 943 348,18	48 393,65	79 315,65
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, sprzęt inżynierski i inne	4 782 877,79	0,00	879 415,87	0,00	879 415,87	17 885,70	219 758,20	0,00	106 279,43	343 923,33	5 318 370,33	4 706 053,25	0,00	915 930,53	0,00	915 930,53	343 923,33	5 278 060,45	76 824,54	40 309,88
<b>RAZEM:</b>		<b>86 773 854,58</b>	<b>1 981,98</b>	<b>17 730 606,84</b>	<b>2 381,94</b>	<b>17 734 970,76</b>	<b>415 859,44</b>	<b>450 025,61</b>	<b>2 381,94</b>	<b>5 457 211,93</b>	<b>6 325 478,92</b>	<b>98 183 346,42</b>	<b>38 864 269,84</b>	<b>0,00</b>	<b>3 585 352,51</b>	<b>0,00</b>	<b>3 585 352,51</b>	<b>625 370,39</b>	<b>41 824 251,96</b>	<b>47 909 584,74</b>	<b>56 359 094,46</b>

Anna Rathmann  
(złówny kaszowy)

15.04.2026  
(rok, miesiąc, dzień)

Norbert Kostor  
(licznik jednostki)

Sporządził: Anna Rathmann

Tabela 2. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 01.01.2025.-31.12.2025r.)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Kolonowskie, działka nr 39-2/5</b>			
1.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0016			0,0016
	Wartość (zł)	300,00			300,00
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Kolonowskie, działka nr 39-172/5</b>			
2.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0191			0,0191
	Wartość (zł)	2 115,00			2 115,00
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Kolonowskie, działka nr 39-172/6</b>			
3.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,343			0,343
	Wartość (zł)	40 680,00			40 680,00
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Kolonowskie, działka nr 39-515/3</b>			
4.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0203			0,0203
	Wartość (zł)	1 747,80			1 747,80
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Kolonowskie, działka nr 39-515/7</b>			
5.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,1261			0,1261
	Wartość (zł)	10 857,20			10 857,20
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Kolonowskie, działka nr 39-1394/3</b>			
6.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1,1729			1,1729
	Wartość (zł)	18 000,00			18 000,00
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Kolonowskie, działka nr 39-69</b>			
7.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,1134			0,1134
	Wartość (zł)	6 800,00			6 800,00
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Staniszcze Małe, działka nr 226/2</b>			
8.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0248			0,0248
	Wartość (zł)	1 987,00			1 987,00
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Staniszcze Małe, działka nr 226/3</b>			
9.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0258			0,0258
	Wartość (zł)	1 910,00			1 910,00
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Kolonowskie, działka nr 668/2</b>			
10.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0231			0,0231
	Wartość (zł)	5 987,03			5 987,03
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Kolonowskie, działka nr 669/2</b>			
11.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0091			0,0091
	Wartość (zł)	2 358,52			2 358,52
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Kolonowskie, działka nr 670/2</b>			
12.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0020			0,0020
	Wartość (zł)	518,22			518,22
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Kolonowskie, działka nr 670/1</b>			
13.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0056			0,0056
	Wartość (zł)	1 451,01			1 451,01
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Staniszcze Wielkie, działka nr 445/4</b>			
14.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,5019			0,5019
	Wartość (zł)	84 380,00			84 380,00
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Staniszcze Wielkie, działka nr 543</b>			
15.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0160			0,0160
	Wartość (zł)	3 990,00			3 990,00
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	<b>Staniszcze Wielkie, działka nr 154/7</b>			
16.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0400			0,0400

	Wartość (zł)	30 582,00			30 582,00
	Lokalizacja i numer działki	Staniszczce Wielkie, działka nr 931			
17.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0440			0,0440
	Wartość (zł)	4 430,00			4 430,00
	Lokalizacja i numer działki	Staniszczce Wielkie, działka nr 607			
18.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,1905			0,1905
	Wartość (zł)	11 940,00			11 940,00
	Lokalizacja i numer działki	Staniszczce Wielkie, działka nr 643			
19.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1,0534			1,0534
	Wartość (zł)	28 950,00			28 950,00
	Lokalizacja i numer działki	Staniszczce Wielkie, działka nr 310/1			
20.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,0734			0,0734
	Wartość (zł)	33 600,00			33 600,00
	Lokalizacja i numer działki	Staniszczce Wielkie, działka nr 310/2			
21.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,6621			0,6621
	Wartość (zł)	152 870,00			152 870,00
	Lokalizacja i numer działki	Kolonowskie, działka nr 458/4			
22.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	32,0000		32,0000	0,0000
	Wartość (zł)	0,01		0,01	0,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>445 453,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	<b>445 453,78</b>

Anna Rathmann

15.04.2026

Norbert Koston

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Anna Rathmann  
Sporządził:

**Tabela 3. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2025.-31.12.2025r.)**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	445 453,80	0,01	0,02	445 453,79
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,02		0,02	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	16 000,10		16 000,10	0,00
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe	12 852,45		1 325,94	11 526,51
	<b>Ogółem:</b>	<b>474 306,37</b>	<b>0,01</b>	<b>17 326,08</b>	<b>456 980,30</b>

Anna Rathmann  
(główny księgowy)

15.04.2026  
(rok, miesiąc, dzień)

Norbert Koston  
(kierownik jednostki)

Sporządził: Anna Rathmann

Tabela 4. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025 r.)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Odsetki	106 003,24	31 445,61	0,00	69 449,95	69 449,95	67 998,90
2.	Podatki	30 186,71	526,00	0,00	167,10	167,10	30 545,61
3.	Czynsze	103 605,52	17 579,86	0,00	96 165,32	96 165,32	25 020,06
4.	Koszty PKP	18 186,03	0,00	0,00	15 517,94	15 517,94	2 668,09
5.	Kary	118 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118 440,00
6.	należności od dłużników alimentacyjnych-zaliczka alimentacyjan	141 747,90		7 052,71		7 052,71	134 695,19
7.	należności od dłużników alimentacyjnych-fundusz alimentacyjny	1 043 216,53	95 304,55			0,00	1 138 521,08
8.	należności od dłużników alimentacyjnych-odsetki od fund. aliment.	645 758,53	73 534,07			0,00	719 292,60
	<b>Ogółem:</b>	<b>2 207 144,46</b>	<b>218 390,09</b>	<b>7 052,71</b>	<b>181 300,31</b>	<b>188 353,02</b>	<b>2 237 181,53</b>

Anna Rathmann  
(główny księgowy)

15.04.2026  
(rok, miesiąc, dzień)

Norbert Koston  
(kierownik jednostki)

Sporządził: Anna Rathmann