

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ ul. Andrzeja Mielęckiego 9 62-840 Koźminek Numer identyfikacyjny REGON 001036069	BILANS samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek
		Wysłać bez pisma przewodniego 966F672994BB7CD1 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	16 874 178,12	16 673 895,40	A Fundusz	17 072 778,12	16 929 662,40
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	16 989 772,01	16 891 480,30
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	16 874 178,12	16 673 895,40	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	224 411,44	166 787,99
A.II.1 Środki trwałe	16 874 178,12	16 673 895,40	A.II.1 Zysk netto (+)	224 411,44	166 787,99
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-141 405,33	-128 605,89
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 838 865,91	16 404 286,75	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	17 185,54	220 150,27	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	18 126,67	49 458,38	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	426 576,51	364 052,07
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	426 576,51	364 052,07
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	182 309,91	112 758,05
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	149 014,65	146 554,48
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	30 805,57	34 843,77
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	54 338,73	56 687,34

Jolanta Jaroma
(główny księgowy)

ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
ul. Mielęckiego 9, tel. 62 76 37 115
62-840 KOŹMINEK
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

2026-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

Waldemar Rembiszewski
(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 056,46	1 718,21
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	625 176,51	619 819,07	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	4 743,06	2 466,45	D.II.8 Fundusze specjalne	9 051,19	11 490,22
B.I.1 Materiały	4 743,06	2 466,45	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	9 051,19	11 490,22
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	86 879,83	131 231,31		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	53 656,59	123 325,41		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	26 919,22	3 256,19		0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	6 304,02	4 649,71		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	533 553,62	486 121,31		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	533 553,62	486 121,31		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

**ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ**
 ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115
 62-840 KOŹMINEK
 REGON 001036067 NIP 968-03-90-802

Jolanta Jaroma

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Waldemar Rembiszewski

(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00	0,00
Suma aktywów	17 499 354,63	17 293 714,47	Suma pasywów	17 499 354,63	17 293 714,47

Jolanta Jaroma

(główny księgowy)

**ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ**
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115
62-840 KOŹMINEK
REGON 001024969, NIP 968-03-90-802

2026-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

Waldemar Rembiszewski

(kierownik jednostki)

ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
ul. Mielęckiego 9, tel. 62 76 37 115
62-840 KOŹMINEK
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

2026-03-31

Jolanta Jaroma

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Waldemar Rembiszewski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ			Burmistrz Gminy Koźminek	
ul. Andrzeja Mieleckiego 9 62-840 Koźminek			Wysłać bez pisma przewodniego D2EC33047F6AC64B	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2025 r.		
001036069				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		2 713 695,38	3 047 989,97
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 713 695,38	3 047 989,97
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		0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej		3 892 618,05	4 183 857,19
B.I.	Amortyzacja		1 191 500,47	1 194 280,74
B.II.	Zużycie materiałów i energii		902 559,20	905 147,05
B.III.	Usługi obce		379 565,19	445 559,02
B.IV.	Podatki i opłaty		61 116,54	59 770,55
B.V.	Wynagrodzenia		1 047 416,82	1 227 505,51
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		247 772,49	290 719,74
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		62 687,34	60 874,58
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-1 178 922,67	-1 135 867,22
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 408 830,28	1 350 495,65
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	16 739,53
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 408 830,28	1 333 756,12
E.	Pozostałe koszty operacyjne		16 273,25	54 804,74

ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115

**ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ**
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115
62-840 KOŹMINEK
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802
2026-03-31

Jolanta Jaroma
główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Waldemar Rembiszewski
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	15 000,00	53 385,29
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 273,25	1 419,45
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	213 634,36	159 823,69
G.	Przychody finansowe	16 327,93	13 177,91
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	16 327,93	13 177,91
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	5 550,85	6 213,61
H.I.	Odsetki	5 550,85	6 213,61
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	224 411,44	166 787,99
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	224 411,44	166 787,99

ZARZĄD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115
62-840 KOŹMINEK
REGON 001034042 NIP 648-03-90-802

Jolanta Jaroma
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Waldemar Rembiszewski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	Pozycja L - Zysk (strata) netto w „Rachunku zysków i strat jednostki ” na koniec roku bieżącego jest niezgodna z pozycją III. Wynik finansowy netto za rok bieżący w „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki” . Różnica to kwota nadwyżki środków obrotowych (128 605,89) księgowana na koncie 820, dlatego nie jest wykazywana w „Rachunku zysków i strat jednostki" w poz. K - Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty).

2026-03-31

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ ul. Andrzeja Mielęckiego 9 62-840 Koźminek Numer identyfikacyjny REGON 001036069	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek Wysłać bez pisma przewodniego 2B62EAE54D8547C1 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	18 146 013,49	16 989 772,01
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	258 293,13	1 355 735,51
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	149 479,49	224 411,44
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	0,00	0,00
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	15 000,00	53 385,29
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	93 813,64	1 077 938,78
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	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 414 534,61	1 454 027,22
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	230 510,75	141 405,33
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	8 117,28	137 326,05
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	1 175 906,58	1 175 295,84
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	16 989 772,01	16 891 480,30

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
ul. Mielęckiego 9, tel. 62 76 37 115
62-840 KOŹMINEK
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802
2026-03-31

Jolanta Jaroma
główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Waldemar Rembiszewski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	83 006,11	38 182,10
III.1.	zysk netto (+)	224 411,44	166 787,99
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-141 405,33	-128 605,89
IV.	Fundusz (II+,-III)	17 072 778,12	16 929 662,40

**ZAKŁAD GOSPODARKI
 KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ**
 ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115
62-840 KOŹMINEK
 REGON 001036602 NIP 634-03-90-802
 2026-03-31

Jolanta Jaroma
 główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Waldemar Rembiszewski
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Pozycja III. Wynik finansowy netto za rok bieżący w „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki” jest niezgodna z pozycją L - Zysk (strata) netto w „Rachunku zysków i strat jednostki ” na koniec roku bieżącego. Różnica to kwota nadwyżki środków obrotowych (128 605,89) księgowana na koncie 820, dlatego nie jest wykazywana w „Rachunku zysków i strat jednostki” w poz. K - Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty).

ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115
62-840 KOŹMINEK
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

Jolanta Jaroma
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Waldemar Rembiszewski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ ul. Andrzeja Mielęckiego 9 62-840 Koźminek	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek
Numer identyfikacyjny REGON 001036069		172C38F15A0EA0FD 

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.	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	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.	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

**ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ**
ul. Mielęckiego 9, tel. 62 76 37 115
62-840 KOŹMINEK
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802

Jolanta Jaroma
(główny księgowy)

2026.03.31
rok mies. dzień

Waldemar Rembiszewski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

ZARZĄD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ MIESZKANOWEJ
ul. Mielęckiego 9, tel. 62 76 37 115
62-840 KOŹMINEK
REGON 001034069 NIP 968-03-90-802

Jolanta Jaroma
(główny księgowy)

2026.03.31
rok mies. dzień

Waldemar Rembiszewski
(kierownik jednostki)

Część I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- a) nazwa jednostki - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
- b) siedziba jednostki - ul. Andrzeja Mielęckiego 9, 62-840 Koźminek
- c) adres jednostki - ul. Andrzeja Mielęckiego 9, 62-840 Koźminek
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki – przedmiotem działalności Zakładu jest stałe zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej przez świadczenie usług komunalnych i powszechnie dostępnych, a w szczególności w zakresie:
 - zarządzania mieniem będącym własnością Gminy;
 - utrzymania i konserwacji terenów zielonych, placów i chodników;
 - wykonywania indywidualnych zleceń mieszkańców gminy i innych jednostek, w ramach przedmiotu działania zakładu;
 - administracji, eksploatacji, konserwacji i remontów zasobów mieszkaniowych budynkach stanowiących własność Gminy;
 - organizacji i zarządzania targowiskiem;
 - utrzymania i eksploatacji obiektów i sieci wodociągowej oraz zapewnienia stałej dostawy wody;
 - utrzymania i eksploatacji oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji oraz stały odbiór ścieków;
 - nadzoru i kontroli nad ilością i jakością dostarczonej wody oraz odprowadzanych do kanalizacji ścieków;
 - utrzymania czystości i porządku na terenach w stosunku do których obowiązek ten spoczywa na gminie.
- e) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
- f) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe – nie dotyczy
- g) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

Zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opis systemu komputerowego, system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych).

Aktywa i pasywa Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koźminku zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2025 r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów:

Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/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 nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stopnia zużycia.

Środki trwałe wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w następujący sposób;

- 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 - w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak - uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie,
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- w przypadku otrzymania środka 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.

Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wartości niematerialnych i prawnych stosując stawkę 30%.

Od nowo przyjętych na stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wprowadzono je do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 000 zł umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Środki trwałe w budowie - wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności długoterminowe, to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. 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 - płatne w okresie powyżej roku - w poz. A.III bilansu samorządowego zakładu budżetowego.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). W jednostce obejmują w szczególności udziały i akcje w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub zakupu jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

Zapasy w zakładzie obejmują materiały. Zakupione materiały ujmowane w ewidencji wartościowej wykazuje się w księgach rachunkowych według rzeczywistych cen zakupu. Natomiast rozchód materiałów wyceniany jest według zasady „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło” (polegającej na wycenie rozchodów według ceny przychodu kolejnych dostaw, poczynając od dostawy nabytej najwcześniej).

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.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust. 2 – 4.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

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

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Natomiast krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w zakładzie budżetowym:

a) Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego jako różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami, a poniesionymi kosztami związanymi z tymi przychodami dotyczącymi danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu zapłaty.

b) Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Na koncie tym ewidencja prowadzona jest na koniec roku obrotowego – przeksięgowanie przychodów i kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”, w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego – przeniesienie na fundusz jednostki straty lub zysku bilansowego.

c) Pod datą 31 grudnia ujmuje się:

po stronie WN konta 860:

- poniesione koszty wg rodzaju - konta 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409
- koszty operacji finansowych - konto 751
- pozostałe koszty operacyjne - konto 761

po stronie MA konta 860:

- przychody z tyt. sprzedaży produktów - konto 700
- dotacje i środki na inwestycje - konto 740
- przychody finansowe - konto 750
- pozostałe przychody operacyjne - konto 760

d) inne informacje - nie dotyczy

Część II Dodatkowe informacje i objaśnienia :

a) Punkt 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 przedstawia tabela nr 1, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzeń przedstawia - tabela nr 2

Tabela 1. Zmiany stanu wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość końcowa – stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	40 631,27	930,00	0,00	0,00	0,00	930,00	0,00	950,21	0,00	950,21	40 611,06
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	40 631,27	930,00	0,00	0,00	0,00	930,00	0,00	950,21	0,00	950,21	40 611,06
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 162 361,08	0,00	887 841,97	0,00	0,00	887 841,97	0,00	0,00	301 510,75	301 510,75	30 748 692,30
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	198 520,60	11 519,43	198 295,94	0,00	0,00	209 815,37	0,00	7 070,06	0,00	7 070,06	401 265,91
2.4	Środki transportu	79 262,06	41 865,86	0,00	0,00	0,00	41 865,86	27 200,00	0,00	0,00	27 200,00	93 927,92
2.5	Inne środki trwałe	240 523,38	9 820,91	0,00	0,00	0,00	9 820,91	0,00	2 094,83	0,00	2 094,83	248 249,46
2.	Razem środki trwałe	30 680 667,12	63 206,20	1 086 137,91	0,00	0,00	1 149 344,11	27 200,00	9 164,89	301 510,75	337 875,64	31 492 135,59
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	30 680 667,12	63 206,20	1 086 137,91	0,00	0,00	1 149 344,11	27 200,00	9 164,89	301 510,75	337 875,64	31 492 135,59

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące likwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	40 631,27	930,00	0,00	0,00	930,00	0,00	950,21	0,00	950,21	40 611,06
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	40 631,27	930,00	0,00	0,00	930,00	0,00	950,21	0,00	950,21	40 611,06
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 323 495,17	1 185 095,08	0,00	0,00	1 185 095,08	0,00	0,00	164 184,70	164 184,70	14 344 405,55
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	181 335,06	6 850,64	0,00	0,00	6 850,64	0,00	7 070,06	0,00	7 070,06	181 115,64
2.4	Środki transportu	61 135,39	10 534,15	0,00	0,00	10 534,15	27 200,00	0,00	0,00	27 200,00	44 469,54
2.5	Inne środki trwałe	240 523,38	9 820,91	0,00	0,00	9 820,91	0,00	2 094,83	0,00	2 094,83	248 249,46
2.	Razem środki trwałe	13 806 489,00	1 212 300,78	0,00	0,00	1 212 300,78	27 200,00	9 164,89	164 184,70	200 549,59	14 818 240,19
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	13 806 489,00	1 212 300,78	0,00	0,00	1 212 300,78	27 200,00	9 164,89	164 184,70	200 549,59	14 818 240,19

b) Punkt 1.2.

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - nie dotyczy

c) Punkt 1.3.

Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - nie dotyczy

d) Punkt 1.4.

Wartość gruntów użytkowanych wieczystość - nie dotyczy

e) Punkt 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 dotyczy

f) Punkt 1.6.

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - nie dotyczy

g) Punkt 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) przedstawia tabela nr 3.

Tabela 3. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec okresu
			utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Krótkoterminowe	131 639,73	323,92	0,00	0,00	131 963,65
	Razem	131 639,73	323,92	0,00	0,00	131 963,65

h) Punkt 1.8.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - nie dotyczy

i) Punkt 1.9.

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

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 do 5 lat,
- powyżej 5 lat.
- nie dotyczy

j) Punkt 1.10.

Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego - nie dotyczy

k) Punkt 1.11.

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń - nie dotyczy

l) Punkt 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 – nie dotyczy

l) Punkt 1.13.

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie - nie dotyczy

m) Punkt 1.14.

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - nie dotyczy

n) Punkt 1.15.

Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia tabela nr 4.

Tabela 4. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych świadczeń na koniec okresu (w zł.)
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 450 776,35
2.	Nagrody jubileuszowe	21 990,51
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31 782,08
5.	Inne świadczenia pracownicze*	30 140,53
	Razem	1 534 689,47

* min. wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy, tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za niesfinansowanie obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych) oraz wydatki na szkolenia pracowników i zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych.

o) Punkt 1.16.

Inne informacje - nie dotyczy

p) Punkt 2.1.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - nie dotyczy

r) Punkt 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

s) Punkt 2.3.

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - nie dotyczy

t) Punkt 2.4.

Kwota 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

u) Punkt 2.5.

Inne informacje - nie dotyczy

w) Punkt 3.

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jolanta
Jaroma; ZGKiM w KOŹMINKU
Data: 2026.03.30 12:50:14 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Waldemar Komkiszewski;
ZGKiM w Koźminku
Data: 2026.03.30 12:54:47 CEST

ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
ul. Mieleckiego 9, tel. 62 76 37 115
62-840 KOŹMINEK
REGON 001036069 NIP 968-03-90-802