

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                      |                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>ZESPÓŁ OBSŁUGI EKONOMICZNEJ I ADMINISTRACYJNEJ GMINNYCH JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH</b><br>ul. Tadeusza Kościuszki 7<br>62-840 Koźminek | <b>BILANS</b><br>jednostki budżetowej<br>URZĄD MIEJSKI GMINY KOŹMINEK<br>2026-03-25<br>2308<br>sporządzony<br>na dzień 31-12-2025 r. | Adresat:<br>Burmistrz Gminy Koźminek                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                      | Wysłać bez pisma przewodniego<br>737E3FE3F496DDCA<br> |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>251451484</b>                                                                                                                                |                                                                                                                                      |                                                                                                                                          |

| AKTYWA                                                                                                                       | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA                                                              | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe                                                                                                              | 7 875,00              | 3 375,00            | A Fundusz                                                           | -21 304,77            | -28 663,59          |
| A.I Wartości niematerialne i prawne                                                                                          | 0,00                  | 0,00                | A.I Fundusz jednostki                                               | 1 704 053,67          | 1 502 956,66        |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe                                                                                                  | 7 875,00              | 3 375,00            | A.II Wynik finansowy netto (+,-)                                    | -1 725 358,44         | -1 531 620,25       |
| A.II.1 Środki trwałe                                                                                                         | 7 875,00              | 3 375,00            | A.II.1 Zysk netto (+)                                               | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.1 Grunty                                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | A.II.2 Strata netto (-)                                             | -1 725 358,44         | -1 531 620,25       |
| 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) (-) | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                               | 0,00                  | 0,00                | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                        | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny                                                                                     | 7 875,00              | 3 375,00            | B Fundusze placówek                                                 | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.4 Środki transportu                                                                                                   | 0,00                  | 0,00                | 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                            | 29 179,77             | 32 038,59           |
| 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                                   | 29 179,77             | 32 038,59           |
| A.III Należności długoterminowe                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                         | 0,00                  | 0,00                |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe                                                                                         | 0,00                  | 0,00                | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów                                  | 0,00                  | 0,00                |
| A.IV.1 Akcje i udziały                                                                                                       | 0,00                  | 0,00                | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń         | 4 940,07              | 5 424,05            |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                            | 24 239,70             | 26 614,54           |

Ilona Olkowicz

2026-03-25

Marianna Bożena Kurek

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

737E3FE3F496DDCA

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.03.25

| 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                                                            | 0,00                  | 0,00                |
| 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                                                                        | 0,00                  | 0,00                | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00                  | 0,00                |
| B.I Zapasy                                                                               | 0,00                  | 0,00                | D.II.8 Fundusze specjalne                                                                | 0,00                  | 0,00                |
| B.I.1 Materiały                                                                          | 0,00                  | 0,00                | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                                          | 0,00                  | 0,00                |
| 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                                                          | 0,00                  | 0,00                |                                                                                          | 0,00                  | 0,00                |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług                                                | 0,00                  | 0,00                |                                                                                          | 0,00                  | 0,00                |
| B.II.2 Należności od budżetów                                                            | 0,00                  | 0,00                |                                                                                          | 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                                                              | 0,00                  | 0,00                |                                                                                          | 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                                                   | 0,00                  | 0,00                |                                                                                          | 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                                         | 0,00                  | 0,00                |                                                                                          | 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                |

Ilona Olkowicz

2026-03-25

Marianna Bożena Kurek

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(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                |
|                                               |                       |                     |                     |                       |                     |
| <b>Suma aktywów</b>                           | <b>7 875,00</b>       | <b>3 375,00</b>     | <b>Suma pasywów</b> | <b>7 875,00</b>       | <b>3 375,00</b>     |

Ilona Olkowicz

(główny księgowy)

2026-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

Marianna Bożena Kurek

(kierownik jednostki)

Ilona Olkowicz

(główny księgowy)

2026-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

Marianna Bożena Kurek

(kierownik jednostki)

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                                            |                                                                                                                                          |                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>ZESPÓŁ OBSŁUGI EKONOMICZNEJ I ADMINISTRACYJNEJ GMINNYCH JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH</b><br>ul. Tadeusza Kościuszki 7<br>62-840 Koźminek | <b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b><br>2026-03-25<br>2308<br>sporządzony na dzień 31-12-2025 r. | Adresat:<br>Burmistrz Gminy Koźminek                                                                                                     |                                      |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>251451484</b>                                                                                                                                |                                                                                                                            | Wysłać bez pisma przewodniego<br>B0D7220BC90C8865<br> |                                      |
|                                                                                                                                                                                |                                                                                                                            | <b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>                                                                                                  | <b>Stan na koniec roku bieżącego</b> |
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>                                                                                                               | 0,00                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |                                      |
| 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                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |                                      |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                                                                                                                                      | 1 747 294,06                                                                                                               | 1 562 973,52                                                                                                                             |                                      |
| B.I. Amortyzacja                                                                                                                                                               | 4 500,00                                                                                                                   | 4 500,00                                                                                                                                 |                                      |
| B.II. Zużycie materiałów i energii                                                                                                                                             | 11 557,90                                                                                                                  | 12 282,71                                                                                                                                |                                      |
| B.III. Usługi obce                                                                                                                                                             | 1 095 714,35                                                                                                               | 947 766,06                                                                                                                               |                                      |
| B.IV. Podatki i opłaty                                                                                                                                                         | 202 651,86                                                                                                                 | 120 051,56                                                                                                                               |                                      |
| B.V. Wynagrodzenia                                                                                                                                                             | 346 520,15                                                                                                                 | 378 916,45                                                                                                                               |                                      |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                                                                                                               | 80 522,80                                                                                                                  | 88 962,74                                                                                                                                |                                      |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                                                                                                                              | 327,00                                                                                                                     | 494,00                                                                                                                                   |                                      |
| B.VIII. Wartość sprzedanych towarów                                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |                                      |
| B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu                                                                                                                                   | 5 500,00                                                                                                                   | 10 000,00                                                                                                                                |                                      |
| B.X. Pozostałe obciążenia                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |                                      |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>                                                                                                                     | -1 747 294,06                                                                                                              | -1 562 973,52                                                                                                                            |                                      |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                                                                                                       | 20 731,32                                                                                                                  | 29 622,98                                                                                                                                |                                      |
| D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |                                      |
| D.II. Dotacje                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |                                      |
| D.III. Inne przychody operacyjne                                                                                                                                               | 20 731,32                                                                                                                  | 29 622,98                                                                                                                                |                                      |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |                                      |

Ilona Olkowicz  
główny księgowy

2026-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
kierownik jednostki

|        |                                                                                                                                                              |               |               |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| E.I.   | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00          |               |
| E.II.  | Pozostałe koszty operacyjne                                                                                                                                  | 0,00          | 0,00          |
| F.     | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>                                                                                                  | -1 726 562,74 | -1 533 350,54 |
| G.     | <b>Przychody finansowe</b>                                                                                                                                   | 1 204,30      | 1 730,29      |
| G.I.   | Dywidendy i udziały w zyskach                                                                                                                                | 0,00          | 0,00          |
| G.II.  | Odsetki                                                                                                                                                      | 1 204,30      | 1 730,29      |
| G.III. | Inne                                                                                                                                                         | 0,00          | 0,00          |
| H.     | <b>Koszty finansowe</b>                                                                                                                                      | 0,00          | 0,00          |
| H.I.   | Odsetki                                                                                                                                                      | 0,00          | 0,00          |
| H.II.  | Inne                                                                                                                                                         | 0,00          | 0,00          |
| I.     | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                                                                                                          | -1 725 358,44 | -1 531 620,25 |
| J.     | <b>Podatek dochodowy</b>                                                                                                                                     | 0,00          | 0,00          |
| K.     | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                                                                                         | 0,00          | 0,00          |
| L.     | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                                                                                                           | -1 725 358,44 | -1 531 620,25 |
|        |                                                                                                                                                              |               |               |

Ilona Olkowicz  
główny księgowy

2026-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
kierownik jednostki

Ilona Olkowicz  
główny księgowy

2026-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
kierownik jednostki

|                                                                                                                                                                                                                                   |  |                                                                                                                                               |  |                                                                                                                                                                                  |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>ZESPÓŁ OBSŁUGI EKONOMICZNEJ I ADMINISTRACYJNEJ GMINNYCH JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH</b><br>ul. Tadeusza Kościuszki 7<br>62-840 Koźminek<br>Numer identyfikacyjny REGON<br><b>251451484</b> |  | Zestawienie zmian w funduszu jednostki<br><div style="text-align: center;"> 2026-03-25<br/> 2308 </div> sporządzone<br>na dzień 31-12-2025 r. |  | Adresat:<br>Burmistrz Gminy Koźminek<br>Wysłać bez pisma przewodniego<br>6E846132AADFA320<br> |                               |
|                                                                                                                                                                                                                                   |  |                                                                                                                                               |  | Stan na koniec roku poprzedniego                                                                                                                                                 | Stan na koniec roku bieżącego |
| <b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>                                                                                                                                                                               |  |                                                                                                                                               |  | 1 527 423,16                                                                                                                                                                     | 1 704 053,67                  |
| I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                                               |  | 1 861 296,39                                                                                                                                                                     | 1 628 414,70                  |
| I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                                               |  | 0,00                                                                                                                                                                             | 0,00                          |
| I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe                                                                                                                                                                                             |  |                                                                                                                                               |  | 1 861 296,39                                                                                                                                                                     | 1 628 414,70                  |
| I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich                                                                                                                                                                             |  |                                                                                                                                               |  | 0,00                                                                                                                                                                             | 0,00                          |
| I.1.4. Środki na inwestycje                                                                                                                                                                                                       |  |                                                                                                                                               |  | 0,00                                                                                                                                                                             | 0,00                          |
| 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                                                                                                                                                                             | 0,00                          |
| 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)                                                                                                                                                                                   |  |                                                                                                                                               |  | 1 684 665,88                                                                                                                                                                     | 1 829 511,71                  |
| I.2.1. Strata za rok ubiegły                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                                                                               |  | 1 539 880,26                                                                                                                                                                     | 1 725 358,44                  |
| I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe                                                                                                                                                                                             |  |                                                                                                                                               |  | 21 935,62                                                                                                                                                                        | 31 353,27                     |
| I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły                                                                                                                                                         |  |                                                                                                                                               |  | 0,00                                                                                                                                                                             | 0,00                          |
| I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje                                                                                                                                                                                             |  |                                                                                                                                               |  | 122 850,00                                                                                                                                                                       | 72 800,00                     |
| 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                                                                                     |  |                                                                                                                                               |  | 0,00                                                                                                                                                                             | 0,00                          |
| 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                                                                                                                                                                                                          |  |                                                                                                                                               |  | 0,00                                                                                                                                                                             | 0,00                          |
| <b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>                                                                                                                                                                                |  |                                                                                                                                               |  | 1 704 053,67                                                                                                                                                                     | 1 502 956,66                  |

Ilona Olkowicz  
główny księgowy

2026-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
kierownik jednostki

|        |                                            |               |               |
|--------|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| III.   | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | -1 725 358,44 | -1 531 620,25 |
| III.1. | zysk netto (+)                             | 0,00          | 0,00          |
| III.2. | strata netto (-)                           | -1 725 358,44 | -1 531 620,25 |
| III.3. | nadwyżka środków obrotowych                | 0,00          | 0,00          |
| IV.    | Fundusz (II+,-III)                         | -21 304,77    | -28 663,59    |
|        |                                            |               |               |

Ilona Olkowicz  
główny księgowy

2026-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
kierownik jednostki

Ilona Olkowicz  
główny księgowy

2026-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
kierownik jednostki

| 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  |

2026 -03- 25

Wed only

2308

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.03.25

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ilona Olkowicz  
(główny księgowy)

2026.03.25  
rok mies. dzień

Marianna Bożena Kurek  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJE DODATKOWE ZA 2025r.

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- a) nazwa jednostki, - **Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych**
- b) siedziba jednostki, - **ul. Kościuszki 7, 62-840 Koźminek**
- c) adres jednostki, - **ul. Kościuszki 7, 62-840 Koźminek**
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki, - **Przedmiotem działania Zespołu jest zapewnienie wspólnej obsługi finansowej, administracyjnej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym Gminy Koźminek, zaliczanym do sektora finansów publicznych, .**
- e) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem, - **1.01.2025 do 31.12.2025**
- 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),

Jednostki organizacyjne Gminy prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według niżej przedstawionych zasad.

**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 któ-

rym 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 umarzane 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 – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

**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 jednostce obejmują materiały. Wycenia się je w cenach zakupu.

**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 jednostce budżetowej:

- Wynik finansowy jednostki ustalony 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.
- 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, w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego – przeniesienie na fundusz jednostki straty lub zysku bilansowego.
- Pod datą 31 grudnia ujmuje się:

**po stronie WN:**

- poniesione koszty wg. rodzaju konta: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411
- koszty operacji finansowych konto 751
- pozostałe koszty operacyjne konto 761

**po stronie MA:**

- przychody z tyt. dochodów budżetowych konto 720
- przychody finansowe konto 750
- pozostałe przychody operacyjne konto 760

h) inne informacje. **Nie dotyczy**

**§ 4.** W części II Dodatkowe informacje i objaśnienia należy wykazać następujące informacje:

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, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzeń.*

**Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych**

| Lp.   | Wyszczególnienie                                                                   | Wartość początkowa – stan na początek okresu | Zwiększenia |                 |              |      | Zmniejszenia      |          |            |      | Wartość początkowa – stan na koniec okresu |                    |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------|-----------------|--------------|------|-------------------|----------|------------|------|--------------------------------------------|--------------------|
|       |                                                                                    |                                              | nabycie     | przemieszczenie | Aktualizacja | Inne | razem zwiększenia | zbycie   | likwidacja | inne |                                            | razem zmniejszenia |
| 1.1   | Licencje na użytkowanie programów komputerowych                                    | 16 902,24                                    |             |                 |              |      |                   |          |            |      |                                            | 16 902,24          |
| 1.2   | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                                          |                                              |             |                 |              |      |                   |          |            |      |                                            |                    |
| I.    | Razem wartości niematerialne i prawne                                              | 16 902,24                                    |             |                 |              |      |                   |          |            |      |                                            | 16 902,24          |
| 2.1   | Grunty                                                                             |                                              |             |                 |              |      |                   |          |            |      |                                            |                    |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |                                              |             |                 |              |      |                   |          |            |      |                                            |                    |
| 2.2   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                              |                                              |             |                 |              |      |                   |          |            |      |                                            |                    |
| 2.3   | Urządzenia techniczne i maszyny                                                    | 15 000,00                                    |             |                 |              |      |                   |          |            |      |                                            | 15 000,00          |
| 2.4   | Środki transportu                                                                  |                                              |             |                 |              |      |                   |          |            |      |                                            |                    |
| 2.5   | Inne środki trwałe                                                                 | 35 036,37                                    | 4 921,00    |                 |              |      |                   | 4 921,00 |            |      |                                            | 39 957,37          |
| 2.    | Razem środki trwałe                                                                | 50 036,37                                    | 4 921,00    |                 |              |      |                   | 4 921,00 |            |      |                                            | 54 957,37          |
| 3.    | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                               | -                                            |             |                 |              |      |                   |          |            |      |                                            |                    |
| 4.    | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)                                   | -                                            |             |                 |              |      |                   |          |            |      |                                            |                    |
| II.   | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)                                               | 50 036,37                                    | 4 921,00    |                 |              |      |                   | 4 921,00 |            |      |                                            | 54 957,37          |

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 zlikwidowanych składników | inne | razem zmniejszenia |                                   |
| 1.1        | Licencje na użytkowanie programów komputerowych                                    | 16 902,24                           |                                              |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    | 16 902,24                         |
| 1.2        | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                                          |                                     |                                              |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |
| <b>I.</b>  | <b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>                                       | <b>16 902,24</b>                    |                                              |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    | <b>16 902,24</b>                  |
| 2.1        | Grunty                                                                             |                                     |                                              |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |
| 2.1.1      | Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |                                     |                                              |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |
| 2.2        | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                              |                                     |                                              |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |
| 2.3        | Urządzenia techniczne i maszyny                                                    | 9 237,21                            | 4 500,00                                     |              |                  | 4 500,00          |                              |                                     |      |                    | 13 737,21                         |
| 2.4        | Środki transportu                                                                  |                                     |                                              |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |
| 2.5        | Inne środki trwałe                                                                 | 32 924,16                           | 4 921,00                                     |              |                  | 4 921,00          |                              |                                     |      |                    | 37 845,16                         |
| 2.         | Razem środki trwałe                                                                | <b>42 161,37</b>                    | <b>9 421,00</b>                              |              |                  | <b>9 421,00</b>   |                              |                                     |      |                    | <b>51 582,37</b>                  |
| 3.         | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                               | -                                   |                                              |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    | -                                 |
| 4.         | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)                                   | -                                   |                                              |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    | -                                 |
| <b>II.</b> | <b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>                                        | <b>42 161,37</b>                    | <b>9 421,00</b>                              |              |                  | <b>9 421,00</b>   |                              |                                     |      |                    | <b>51 582,37</b>                  |

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 nieumarzanych 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). Nie dotyczy*

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: Nie dotyczy*

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

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*

ł) 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.

*Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.*

**Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze**

| Lp. | Rodzaj świadczenia                                    | Kwota wypłaconych świadczeń na koniec okresu |
|-----|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1.  | Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami | 441 223,05                                   |
| 2.  | Nagrody jubileuszowe                                  | 8 847,60                                     |
| 3.  | Odprawy emerytalne i rentowe                          | 0,00                                         |
| 4.  | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych      | 8 170,20                                     |
| 5.  | Inne świadczenia pracownicze*                         | 7 889,00                                     |
|     | Razem                                                 | 466 129,85                                   |

\* 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 nie, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych), dodatki wiejskie i mieszkaniowe dla nauczycieli 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*

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Ilona Olkiewicz*

**25. MAR 2028**

**KIEROWNIK**  
Zespołu Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej  
Gminnych Jednostek Oświatowych  
*Kurek*  
**Marianna Kurek**