

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	<b>Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Fabiankach</b>
1.2	Siedziba jednostki
	<b>87-811 Fabianki 2</b>
1.3	Adres jednostki
	<b>87-811 Fabianki 2</b>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Działalność sportowo- rekreacyjna w ramach zadań własnych Gminy Fabianki</b>
2.	Wskazanie okresu objęte sprawozdaniem
	<b>od 01.01.2025 do 31.12.2025</b>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie jednostkowe</b>
4.	<b>Omówienie przyjętych zasad( polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Jednostka wprowadza je do ewidencji bilansowej według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia (cena nabycia, wartość wynikająca</p>

	<p>z umowy darowizny, decyzji o nieodpłatnym przekazaniu.) Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych ( w grudniu) przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.</p> <p>b) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych.</p> <p>c) Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i ujmuje w ewidencji bilansowej. Umarza się je metodą uproszczoną poprzez jednorazowy odpis w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>3. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.</p> <p>4. Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych kosztów - nieistotne koszty przyszłych okresów są odnoszone jednorazowo w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione (dotyczy między innymi prenumerat, abonamentów, ubezpieczeń majątkowych).</p>
5.	Inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<b>Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej</b>
1.2	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury
	<b>Brak danych</b>
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dotyczy</b>

1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	<b>Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej</b>
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu
	<b>Załącznik nr 3 do informacji dodatkowej</b>
1.6	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego ( stan pożyczek zagrożonych)
	<b>Załącznik nr 4 do informacji dodatkowej</b>
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie dotyczy</b>
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>Załącznik nr 5 do informacji dodatkowej</b>
b)	Powyżej 3 roku do 5 lat
	<b>Załącznik nr 5 do informacji dodatkowej</b>
a)	Powyżej 5 lat
	<b>Załącznik nr 5 do informacji dodatkowej</b>
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu z przepisami podatkowymi ( leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11	Łączna kwota zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	<b>Nie dotyczy</b>
1.12	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
1.13	Wykaz istotnych czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z zobowiązaniem zapłaty za nie
	<b>Nie dotyczy</b>
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie
	<b>Nie dotyczy</b>
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Załącznik nr 6 do informacji dodatkowej</b>
1.16	Inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie dokonywano odpisów aktualizujących zapasów</b>
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	<b>Nie dotyczy</b>
2.3	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Nie dotyczy</b>
2.4	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5	Inne informacje

	<b>Nie dotyczy</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Nie dotyczy</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY



mgr Monika Edda - Kunicka

.....  
(główny księgowy)

2026.03.17 r.

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**KIEROWNIK**  
Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Fabiankach

*Sumiet Kalina*  
Kalina Durniat

.....  
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych na dnia 31.12.2025 r.

Ip.	Nazwa grupy rodzajowej i składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Przychody	Przemieszczenia	Przebieg	Likwidacja		Inne	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy			Inne	Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)					
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	10 102,52		1 360,00		1 360,00				0,00	11 462,52	10 102,52		1 360,00		1 360,00		11 462,52	0,00	0,00
2	ŚRODKI TRWAŁE	4 188 984,79		384 787,80		384 787,80				0,00	4 573 782,59	1 048 710,12	0,00	122 828,17	0,00	122 828,17		1 171 538,29	3 140 274,57	3 402 244,30
a	grunty (grupa 0)	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
b	budynki i lokale (grupa I)	314 887,34		29 999,70		29 999,70				0,00	344 887,04	101 469,74		8 184,69		8 184,69		109 654,43	213 417,60	235 232,61
c	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa II)	3 789 231,73		205 302,10		205 302,10				0,00	3 994 533,83	899 595,48		103 549,46	0,00	103 549,46		1 003 144,94	2 889 636,25	2 991 388,89
d	Kelty i maszyny energetyczne (grupa III)	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
e	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa IV)	5 000,00		0,00		0,00				0,00	5 000,00	5 000,00		0,00		0,00		5 000,00	0,00	0,00
f	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa V)	33 989,00		0,00		0,00				0,00	33 989,00	9 585,00		4 726,96		4 726,96		14 311,96	24 404,00	19 677,04
g	Urządzenia techniczne (grupa VI)	14 788,64		149 486,00		149 486,00				0,00	164 284,64	1 971,82		6 367,06		6 367,06		8 338,88	12 816,82	155 945,76
h	Środki transportu (grupa VII)	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
i	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa VIII)	31 088,08		0,00		0,00				0,00	31 088,08	31 088,08		0,00		0,00		31 088,08	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>4 199 087,31</b>	<b>0,00</b>	<b>386 157,80</b>	<b>0,00</b>	<b>386 157,80</b>				<b>0,00</b>	<b>4 585 245,11</b>	<b>1 058 812,64</b>	<b>124 188,17</b>	<b>122 828,17</b>		<b>124 188,17</b>		<b>1 183 000,81</b>	<b>3 140 274,57</b>	<b>3 402 244,30</b>

Załącznik Nr 2 do Informacji dodatkowej

Grunty w wieczystym użytkowaniu na dzień 31.12.2025 r.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	NIE DOTYCZY	powierzchnia (m2) wartość (zł)				
2		powierzchnia (m2) wartość (zł)				
3		powierzchnia (m2) wartość (zł)				
4		powierzchnia (m2) wartość (zł)				
5		powierzchnia (m2) wartość (zł)				
6		powierzchnia (m2) wartość (zł)				
7		powierzchnia (m2) wartość (zł)				
8		powierzchnia (m2) wartość (zł)				
9		powierzchnia (m2) wartość (zł)				
10		powierzchnia (m2) wartość (zł)				
<b>RAZEM</b>		<b>powierzchnia (m2) wartość (zł)</b>				



Załącznik nr 4 do Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dzień 31.12.2025 r.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie		
1	2	3	4	5	6	7
1	NIE DOTYCZY					
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
<b>Razem</b>						

GŁÓWNY KSIĘGOWY



mgr. Monika Essu - Kmiecko

KIEROWNIK

Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Fabiankach

*Barbara Kalina*  
Kalina Durniat

**Załącznik Nr 5 do Informacji dodatkowej**

Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty na dn. 31.12.2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności			Razem
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	
1	NIE DOTYCZY				
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
<b>Razem</b>					

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Monika Pasa - Kunitka

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Fabiankach  
Dorota Kalina  
Kalina Durniat

Załącznik Nr 6 do Informacji dodatkowej

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze na dnia 31.12.2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	odprawy emerytalne i rentowe	NIE DOTYCZY
2	nagrody jubileuszowe	NIE DOTYCZY
3	świadczenia urlopowe	NIE DOTYCZY
4	inne	NIE DOTYCZY
<b>Razem</b>		<b>NIE DOTYCZY</b>

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Fabiankach

*Kalina Durniak*  
Kalina Durniak

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Marta Kucińska*  
mgr Marta Kucińska

Załącznik Nr 7 do informacji dodatkowej

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na 31.12.2024	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	nie dotyczy	
	Z tytułu wydanych decyzji administracyjnych - krótkoterminowe		
1.1.	Z tytułu wydanych decyzji administracyjnych - długoterminowe		
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	nie dotyczy	
2.1.	nie dotyczy		
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	nie dotyczy	
3.1.	nie dotyczy		
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	nie dotyczy	
4.1.	nie dotyczy		