

### INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Centrum Obsługi Placówek Opiekunco-Wychowawczych w Wydrzynie</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Wydrzno 13/1, 86-320 Łasin</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Wydrzno 13/1, 86-320 Łasin</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>Centrum Obsługi Placówek Opiekunco-Wychowawczych w Wydrzynie posiada Zarządzenie w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości opracowane na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Aktywa i pasywa wyceniane są według następujących zasad:</i>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Środki trwałe wyceniane były w ewidencji księgowej według wartości brutto, na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzonych ustalonych na dzień bilansowy.</li> <li>Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, otrzymane w formie darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, otrzymane w sposób nieodpłatny w wysokości decyzji.</li> <li>Zakup środków trwałych o wartości początkowej równej lub wyższej niż 10.000,00 zł jest finansowany ze środków na inwestycje.</li> <li>- Wartości niematerialne i prawne wyceniane były w ewidencji księgowej według wartości brutto, na dzień bilansowy wyceniane były według wartości netto.</li> <li>Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie w formie darowizny według wartości rynkowej na dzień nabycia.</li> <li>- Pozostałe środki trwałe wyceniane były według wartości brutto, na dzień bilansowy według wartości netto.</li> <li>Pozostałe środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej ( od 500,00 do 10.000,00 zł) umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania i finansuje się ze środków na wydatki bieżące.</li> <li>- Środki pieniężne wyceniane były według wartości nominalnej.</li> <li>- Należności wyceniane były według w wartości nominalnej, na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty z zachowanie ostrożności wyceny.</li> <li>- Zobowiązania wyceniane były według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty.</li> <li>- Fundusze wyceniane były w wartości nominalnej.</li> </ul> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zostały przyjęte następujące zasady amortyzacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową.</li> <li>- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia roku bilansowego.</li> <li>- Pozostałe środki trwałe o niskiej wartości początkowej brutto (od 500,00 zł do 10.000,00 zł) umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania i finansuje się ze środków na wydatki bieżące.</li> <li>- Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale wartości nieprzekraczającej 500,00 zł odpisywane są w ciężar kosztów i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej.</li> </ul>
5.	inne informacje
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>

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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia

Tabela 1. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych														
Lp.	Opis grupy składników majątku trwałego według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego 01.01.2025 r.	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2025 r. (3+8-13)	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		14
1.	Wartości niematerialne i prawne	29,985,84						2,317,80					2,317,80	27,668,04
1a.	Wartości niematerialne i prawne - umarzone stopniowo	15,773,52												15,773,52
1b.	Wartości niematerialne i prawne - umarzone jednorazowo	14,212,32						2,317,80					2,317,80	11,894,52
2.	Środki trwałe, w tym:	4,655,699,37	1,759,598,00				1,759,598,00						6,415,297,37	
a)	grunty (w tym prawo wiczyściego użytkowania (gruntu))	576,885,91											576,885,91	
b)	budynki i lokale	3,322,376,52	1,684,199,00				1,684,199,00						5,006,575,52	
c)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00											0,00	
d)	Kotły i maszyny energetyczne	126,878,00											126,878,00	

e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	25.830,00																		25.830,00
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	10.066,00																		10.066,00
g)	urządzenia techniczne	159.623,00	75.399,00																	235.022,00
h)	środki transportu	318.333,14																		318.333,14
i)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	115.706,80																		115.706,80
3.	Pozostałe środki trwałe (013)	279.896,85						39.138,05	39.138,05											259.881,30
4.	Zbiory biblioteczne (014)																			
Ogółem:		4.965.582,06	1.759.598,00					39.138,05	1.798.736,05	61.471,40										6.702.846,71

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego 01.01.2025 r.	Zwiększenia						Zmniejszenia						Umorzenie stan na koniec roku obrotowego 31.12.2025 r. (3+8-13)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia w tym: amortyzacja a roczna	ogółem zwiększenie (4+5+6+7)	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9+10+11+12)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		

1.	Wartości niematerialne i prawne	21.441,85				7.886,86	7.886,86	2317,80					2317,80	27.010,91
1a.	Wartości niematerialne i prawne - umarzone stopniowo	7.229,53				7.886,86	7.886,86							15.116,39
1b.	Wartości niematerialne i prawne - umarzone jednorazowo	14.212,32					0,00	2.317,80					2.317,80	11.894,52
2.	Środki trwałe, w tym:	863.276,23				161.640,79	161.640,79						0,00	1.024.917,02
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00					0,00						0,00	0,00
b)	budynki i lokale	376.742,56				106.396,29	106.396,29						0,00	483.138,85
c)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00					0,00						0,00	0,00
d)	koły i maszyny energetyczne	27.312,38				8.265,60	8.265,60						0,00	35.577,98
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00				7.749,00	7.749,00						0,00	7.749,00
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	4.345,16				1.409,24	1.409,24						0,00	5.754,40
g)	urządzenia techniczne	98.513,53				7.418,96	7.418,96						0,00	105.932,49
h)	środki transportu	251.283,00				27.744,90	27.744,90						0,00	279.027,90
i)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	105.079,60				2.656,80	2.656,80						0,00	107.736,40

3.	Pozostałe środki trwałe (013)	279.896,85				39.138,05	39.138,05	59.153,60	59.153,60	259.881,30
4.	Zbiory biblioteczne (014)	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		1.164.614,93				208.665,70	208.665,70	61.471,40	61.471,40	1.311.809,23

**Tabela 3. Zmiana wartości netto wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych**

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego według układu w bilansie	Wartość netto na początek roku obrotowego 01.01.2025 r. (wartość początkowa- umorzenie)	Wartość netto na koniec roku obrotowego 01.12.2025 r. (wartość początkowa- umorzenie)
1	2	3	4
1.	Wartości niematerialne i prawne	8.543,99	657,13
1a.	Wartości niematerialne i prawne - umarżane stopniowo	8.543,99	657,13
1b.	Wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo	0,00	0,00
2.	Środki trwałe, w tym:	3.792.423,14	5.390.380,35
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	576.885,91	576.885,91
b)	budynki i lokale	2.945.633,96	4.523.436,67
c)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00

	d) kolidy i maszyny energetyczne	99.565,62	91.300,02	
	e) maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	25.830,00	18.081,00	
	f) maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	5.720,84	4.311,60	
	g) urządzenia techniczne	61.109,47	129.089,51	
	h) środki transportu	67.050,14	39.305,24	
	i) narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	10.627,20	7.970,40	
	Ogółem:	3.800.967,13	5.391.037,48	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami			
	<i>Brak danych</i>			
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych			

Tabela 4. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Rodzaj aktywów	Stan na początek roku obrotowego 01.01..... r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego 31.12..... r.
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe					
2.	Długoterminowe aktywa finansowe					
....	<b>Ogółem</b>					

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela 5. Grunty (w tym w użytkowaniu wieczystym)

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01..... r.	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego 31.12..... r. (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				
....	<b>Ogółem</b>	Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				

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

Tabela 6. Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początku roku obrotowego 01.01..... r.	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego 31.12..... r. (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
...					
...	<b>Ogółem</b>				
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				
	<i>Nie dotyczy</i>				
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 pożytek zagrożonych)				

1.16.	inne informacje	
	<i>Nie dotyczy</i>	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	<i>Nie dotyczy</i>	
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
	<i>Koszt wytworzenia środków trwałych: 1. 759.598,00 zł</i>	
	<i>Wartość przyjętych środków trwałych: 1. 759.598,00 zł</i>	
	<i>Wartość niezakończonych środków trwałych w budowie: 0,00 zł</i>	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	

Tabela 9. Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Tytuł przychodu	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
1.	Umorzenie przedawnionych zobowiązań ( za zużycie energii elektrycznej za okres od 1.07.2017 do 31.01.2018)	750-75085-0970	8.626,92 zł
2.	Obciążenie kontrahenta karą umowną zgodnie z par.13 ust.1 pkt. 4 Umowy nr COPOW/FA.272.1.2024 z dnia 19 września 2024 r.	750-75085-0970	57.433,58
3.	Darowizna od Fundacji Energa na zakup i montaż paneli fotowoltaicznych na budynku placówek w Wydrzynie.	750-75085-0960	75.399,00
X	<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	X	141.459,50

Tabela 10. Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Tytuł kosztów	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
1.			
2.			
...			
...	<b>RAZEM KOSZTY</b>	X	

2.4. informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

*Nie dotyczy*

2.5. inne informacje

*Wzajemne rozliczenia między jednostkami.*

*Wyłączenia do rachunku zysków i strat:*

*- Koszty:*

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Kwota	Symbol konta syntetycznego	Pozycja w rachunku zysku i strat
1.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Kasinie	Przeгляд stanu technicznego pojazdów	452,03	402	B.III.
2.	Starostwo Powiatowe w Grudziądzu ul. Małomłyńska 1 86-300 Grudziądz	Opłata rejestracyjna	156,75	403	B.IV
2.	Starostwo Powiatowe w Grudziądzu ul. Małomłyńska 1 86-300 Grudziądz	Opłata za Trwały zarząd	118,68	403	B.IV

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Barbara Zajac  
Data: 2026-04-21 12:34:18  
CEST

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Barbara Zajac

2026-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

(Główny księgowy)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Izabela Kowalska  
Wydział COPOW  
Data: 2026-04-21 12:32:54 CEST

**DYREKTOR**  
Centrum Obsługi Pacjentów  
Opiekunstwo - Wydział  
Izabela Kowalska

(Kierownik jednostki)