

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>
<b>1.1.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
	Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Tomaszowie Mazowieckim
<b>1.2.</b>	<b>Siedziba jednostki</b>
	ul. Jana Pawła II 64/66; 97-200 Tomaszów Mazowiecki
<b>1.3.</b>	<b>Adres jednostki</b>
	ul. Jana Pawła II 64/66; 97-200 Tomaszów Mazowiecki
<b>1.4.</b>	<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Tomaszowie Mazowieckim jest jednostką organizacyjną Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki powołaną Uchwałą Rady Miasta Tomaszowa Mazowieckiego Nr 348/93 z dnia 6 października 1993 roku. Celem Ośrodka jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia.
<b>2.</b>	<b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</b>
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r
<b>3.</b>	<b>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	Nie występuje
<b>4.</b>	<b>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</b>
	<p>Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce, w szczególności oparta została o przepisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.);</li> <li>– 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 ( Dz. U. z 2020 r., poz. 342 póź. zm.);</li> <li>– Ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 poz. 1483);</li> <li>– Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ( t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 278 z późn. zm.),</li> <li>– Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - w zakresie centralizacji rozliczeń Vat (Dz. U. z 2025 r., poz. 775 z późn. zm.)</li> <li>– Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 450 z późn. zm.)</li> <li>– Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniobiorców (Dz.U. z 2020 r. poz. 2045).</li> </ul> <p><u>Rokiem obrotowym</u> jest rok kalendarzowy, który pokrywa się z rokiem budżetowym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, rok.</p> <p><u>Zastosowane metody wyceny aktywów i pasywów.</u> Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe i środki trwałe w budowie – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - umarżane są (za wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych w budowie ) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>

	<p><b>Kryterium kwalifikacji:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: <ul style="list-style-type: none"> <li>– do dnia 31.12.2017 roku - od kwoty powyżej 3.500,00 zł</li> <li>– od dnia 01.01.2018 roku - od kwoty powyżej 10.000,00 zł</li> </ul> </li> <li>b) pozostałych środków trwałych: <ul style="list-style-type: none"> <li>– do 31.12.2017 roku - od kwoty 500,00 zł do kwoty 3.500,00 zł</li> <li>– od 01.01.2018 roku - od kwoty 500,00 zł do kwoty 10.000,00 zł</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Aktywa obrotowe</b></p> <p><b>Zapasy</b> - obejmują materiały, które wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu.</p> <p>Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia bądź do magazynu. Zakupy materiałów, które bezpośrednio wydawane są pracownikom jednostki do zużycia obciążają właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Natomiast przy zakupach, które nie są wydawane bezpośrednio do zużycia prowadzi się ewidencję magazynową na koncie 310 „Materiały”.</p> <p>Na koniec roku, na podstawie spisu z natury, ustalana jest wartość niezutytych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.</p> <p><b>Należności krótkoterminowe</b> - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej 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.</p> <p><b>Środki pieniężne</b> na rachunkach bankowych - wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p><b>Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe</b> - wycenia się według wartości wymagającej zapłaty.</p> <p><b>Fundusz jednostki</b> – wykazuje się w wartości nominalnej.</p> <p><b>Fundusze specjalne</b> Do funduszy specjalnych zaliczono: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - wykazany w wartości nominalnej.</p> <p><b>Wynik finansowy</b> – ustala się w wariancie porównawczym. Ewidencję kosztów prowadzi się w zespole kont 4 w układzie rodzajowym. Ponadto prowadzi się ewidencję kosztów w Ośrodkach Powstawania Kosztów na kontach 500, 501, 507, 540, 545.</p>
<b>5.</b>	<b>Inne informacje</b>
	<p>Wzajemne wyłączenia: Rachunek zysków i strat – podatki i opłaty (poz. B.IV) – 10.565,00 zł, pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII) – 154,43 zł; Bilans – Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 164,04 zł.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia.</b>
1.1	<p><b>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></p>

Tabela 1 Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I. i A.II.1 bilansu)

część A													
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia		zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00					0,00					0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	4 636,75	1 097,04				1 097,04					0,00	5 733,79
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>4 636,75</b>	<b>1 097,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 097,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 733,79</b>
1.1.	Grunty	522 036,00					0,00					0,00	522 036,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00					0,00					0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 014 859,79					0,00			3 778,56		3 778,56	3 011 081,23
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	128 994,48					0,00					0,00	128 994,48
1.4.	Środki transportu	137 423,55					0,00					0,00	137 423,55
1.5.	Inne środki trwałe	672 516,34	49 878,00				49 878,00		0,00		5 990,00	5 990,00	716 404,34
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5)</b>	<b>4 475 830,16</b>	<b>49 878,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49 878,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 778,56</b>	<b>5 990,00</b>	<b>9 768,56</b>	<b>4 515 939,60</b>

część B											
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00				0,00				0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	4 636,75		1 097,04		1 097,04				0,00	5 733,79
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>4 636,75</b>	<b>0,00</b>	<b>1 097,04</b>	<b>0,00</b>	<b>1 097,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 733,79</b>
1.1.	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 062 256,67		82 049,82		82 049,82		1 556,08		1 556,08	1 142 750,41
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	90 826,13		34 405,33		34 405,33				0,00	125 231,46
1.4.	Środki transportu	137 423,55		0,00						0,00	137 423,55
1.5.	Inne środki trwałe	538 142,99		88 225,22		88 225,22			5 990,00	5 990,00	620 378,21
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5)</b>	<b>1 828 649,34</b>	<b>0,00</b>	<b>204 680,37</b>	<b>0,00</b>	<b>204 680,37</b>	<b>0,00</b>	<b>1 556,08</b>	<b>5 990,00</b>	<b>7 546,08</b>	<b>2 025 783,63</b>

<b>1.2.</b>	<b>Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:</b>		
	Nie występuje		
<b>1.3.</b>	<b>Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:</b>		
	Nie występuje		
<b>1.4.</b>	<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>		
	Nie występuje		
<b>1.5.</b>	<b>Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.</b>		
	Nie występuje		
<b>1.6.</b>	<b>Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.</b>		
	Nie występuje		
<b>1.7.</b>	<b>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>		
	Nie występuje		
<b>1.8.</b>	<b>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.</b>		
	Nie występuje		
<b>1.9.</b>	<b>Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat, b) powyżej 3 roku do 5 lat, c) powyżej 5 lat.</b>		
	Nie występuje		
<b>1.10.</b>	<b>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.</b>		
	Nie występuje		
<b>1.11.</b>	<b>Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.</b>		
	Nie występuje		
<b>1.12.</b>	<b>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.</b>		
	Nie występuje		
<b>1.13.</b>	<b>Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.</b>		
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.		7 420,82	7 075,60
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		

2.1.		0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
3.1.		10 370,39	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1.		0,00	0,00
<b>1.14.</b>	<b>Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.</b>		
	Nie występuje		
<b>1.15.</b>	<b>Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.</b>		
	nagrody jubileuszowe		4 167,98
	odprawy emerytalne		0,00
	odprawy rentowe		0,00
	świadczenia urlopowe		0,00
	<b>RAZEM:</b>		<b>4 167,98</b>
<b>1.16.</b>	<b>Inne informacje.</b>		
	Nie występuje		
<b>2.</b>			
<b>2.1.</b>	<b>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.</b>		
	Nie występuje		
<b>2.2.</b>	<b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.</b>		

Tabela 2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego
			nabycia		nieodpłatnie otrzymane	Inne*	rozliczenie środków trwałych w budowie (inwestycje)		nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	Inne**	
			zakup bezpośredni	inwestycje polegające na budownictwie			z zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych	z inwestycji polegających na budownictwie				
1	Grunty											
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
3	Urządzenia techniczne i maszyny											
4	Środki transportu											
5	Inne środki trwałe	0,00	49 878,00				49 878,00					0,00
Razem:		0,00	49 878,00	0,00	0,00	0,00	49 878,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\*korekta środków trwałych w budowie o odliczony podatek VAT

\*\*korekta środków trwałych w budowie o odliczony podatek VAT, odpisanie w koszty inwestycji bez efektu majątkowego

<b>2.3.</b>	<b>Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.</b>
	Nie występuje
<b>2.4.</b>	<b>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 występuje
<b>2.5.</b>	<b>Inne informacje.</b>
	Nie występuje
<b>3.</b>	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.</b>
	Nie występuje

2026 – 04 - 17

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)