

INFORMACJA DODATKOWA

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 nazwę jednostki

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ

1.2 siedzibę jednostki: **Brójce 39**

1.3 adres jednostki: **Brójce 39, 95-006 Brójce**

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brójcach zwany dalej GOPS jest jednostką organizacyjną Gminy Brójce nie posiadającą osobowości prawnej i działającą w formie jednostki budżetowej utworzoną celem realizacji własnych i zleconych gminie zadań z zakresu pomocy społecznej i zakresu administracji rządowej.

2. **wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2025- 31.12.2025 r.**

3. **wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy**

4. **omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (a także amortyzacji)**

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej oraz planów kont. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

1. Środki trwałe otrzymane na mocy decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny określonej w tej decyzji.

2. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową poniżej 1000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.

3. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 1000 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.

5. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające 10 000 zł są odnoszone w koszty bieżącego okresu.

6. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość jej wyniku finansowego.

7. Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają fundusze.

- Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy
- Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego

w odniesieniu do dłużników alimentacyjnych.

- Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności oraz możliwość jej spłacenia , zwaną dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania :
 - ❖ 25 % jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizującego minęło co najmniej 12 miesięcy;
 - ❖ 50 % jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizującego minęło co najmniej 24 miesięcy;
 - ❖ 100 % jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizującego minęło co najmniej 36 miesięcy;
- Zasadę wiekowania nie stosuje się do niżej wymienionych należności :
 - z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizujący wartość należności – 100%
- Czynności określone w ust. 4 dokonuje pracownik prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji. W razie konieczności dokumentację uzupełnia się o opinię prawną lub inne stosowne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego.
- Odpisów aktualizujących wartości należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca lutego roku następnego według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące należności powinny również uwzględniać te przyuczyny ich dokonania , które nastąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu, np. zgon kontrahenta , postanowienie o upadłości, postanowienie o umorzeniu postępowania komorniczego.
- Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartości należności w księgach rachunkowych jest dokument wewnętrzny PK (Polecenie księgowania) wystawiany w oparciu o dokonane wyliczenia i zatwierdzony przez Kierownika Jednostki.
- Dokonane odpisy aktualizujące wartości należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym – bilansie.
- Dokonanie odpisów nie wpływa na wartość należności ujętych w księgach rachunkowych.
- Dokonanie odpisów aktualizujących nie stanowi podstawy do zaniechania działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

5. inne informacje

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Jednostce nie są znane okoliczności , które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania prowadzonej działalności.

W roku sprawozdawczym w jednostce nie miały miejsca istotne zmiany organizacyjne, nie został zmieniony przedmiot działalności ani nie przyjęto nowych zadań do realizacji.

W jednostce nie wystąpiły zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym.

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 wewnętrzznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia

1.2 Zmiany stanu wartości początkowej: wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - dane prezentowane są w następujący sposób:

JEDNOSTKA : GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W BRÓJCACH

Główne składniki aktywów trwałych - szczegółowy zakres zmian

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9+10+11+12)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenia	inne	rozchody (zbycie, likwidacja)		przemieszczenia	inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
I.	Wartości niematerialne i prawne	10 790,00	0,00	3,600	0,00	0,00	3 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 390,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe II.1+II.2+II.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.1	Środki trwałe II.1.1+II.1.2+II.1.3+II.1.4+II.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.1.1	Grunty						0,00						0,00	

II.1.1.1	Grunty stanowiące własność i/sk przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									0,00	0,00
II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej(grupy1-2)									0,00	0,00
II.1.3	Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)									0,00	0,00
II.1.4	Środki transportu									0,00	0,00
II.1.5	Inne środki trwałe									0,00	0,00
II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00	0,00
II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00	0,00
III.	Pozostałe środki trwałe	85 138,30		16 858,62						16 858,62	3 309,00
IV.	Zbiory biblioteczne									0,00	0,00
										3 309,00	98 687,92

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (18+19+20)	Zmniejszenia i umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (17+21-22)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
I.	Wartości niematerialne i prawne	10 790,00		3 600,00		3 600,00		14 390,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.1	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.1.1	Grunty					0,00		0,00	0,00	0,00
II.1.1.1	Grunty stanowiące własność i st przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00		0,00	0,00	0,00
II.1.2	Budynki, lokale i objekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00		0,00	0,00	0,00
II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny					0,00		0,00	0,00	0,00
II.1.4	Środki transportu					0,00		0,00	0,00	0,00
II.1.5	Inne środki trwałe					0,00		0,00	0,00	0,00

II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00			0,00			0,00
II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00			0,00			0,00
III.	Pozostałe środki trwałe	85 138,30		13 549,62	13 549,62			98 687,92		0,00	0,00
IV,	Zbiory biblioteczne				0,00			0,00		0,00	0,00

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych			
Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1	Grunty (Nr działki, powierzchnia)		Brak informacji
2	Budynki		Brak informacji
3	Dobra kultury		Jednostka nie posiada dóbr kultury

Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, nie posiada też składników majątku zaliczanych do dóbr kultury.

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych			
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	
2	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów

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		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				
2		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

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
Lp.	Wyszczególnienie	3	4	5	6
1.	Urządzenia techniczne i	5 704,17	0,00	0,00	5 704,17
2.	-----				

Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej – umowa użyczenia.

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Jednostka nie posiada papierów wartościowych.

Posiadane papiery wartościowe									
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	Akcje i udziały								
2	Dłużne papiery wartościowe								

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)

Jednostka podejmuje decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących dokonując analizy stanu należności i sytuacji finansowej poszczególnych dłużników
Decyzje w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności podejmowane są na podstawie otrzymanych od komornika sądowego informacji określających stopień ich nieściągalności w odniesieniu do poszczególnych dłużników alimentacyjnych./np. wyrok z sądu, że ściganie jest bezcelowe, bo dłużnik jest za granicą, w przypadku gdy dłużnik zmarł i nie ma informacji, że on nie miał spadku na pokrycie tych należności /

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności długoterminowe	429 796,32	366 225,99	0,00	429 796,32	366 225,99
3	Należności finansowe z tyt. Pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Jednostka nie tworzyła rezerw w roku sprawozdawczym

Lp	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku*	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1	Rezerwy na odszkodowania i postępowanie sądowe					
2	Inne (należy opisać jakie)					

3	Ogółem rezerwy				

M,0

1.9 podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

W roku sprawozdawczym w jednostce nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe

Lp	Tytuł zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		BO	BZ
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
	Razem								

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

Jednostka nie korzysta ze środków trwałych na podstawie umów leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

W jednostce nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązań		Kota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1	Weksle	0,00							0,00
2	Hipoteka	0,00							0,00
3	Zastaw, w tym zastaw skarbowy	0,00							0,00
4	Inne (np. gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00							0,00
5	Ogółem	0,00							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

W jednostce nie wystąpiły zobowiązania warunkowe, udzielone gwarancje i poręczenia

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych				
Lp	Tytuł zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Stan	
			na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		0,00	0,00
2	Kaucje i wadła			
3	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		0,00	0,00
4	Nieuznane roszczenia wierzycieli		0,00	0,00
5	Inne		0,00	0,00
6	Ogółem			

1.13 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

Jednostka kierując się zasadą istotności założyła w polityce rachunkowości, że nie rozlicza kosztów w czasie.

Rozliczenie międzyokresowe w bilansie jednostki	
Wyszczególnienie	Kwota
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów (należy wymienić tytuły)	0,00
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów (należy wymienić tytuły)	0,00
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów (należy wymienić tytuły)	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów (należy wymienić tytuły)	0,00

Rozliczenie międzyokresowe w bilansie z wykonania budżetu		Kwota
Wyszczególnienie		Kwota
Rozliczenia międzyokresowe aktywów:		
- różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie,		
inne		
Rozliczenia międzyokresowe pasywów:		
- subwencja oświatowa zaliczana do dochodów przyszłego okresu,		
- inne		
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Jednostka nie otrzymała tego rodzaju gwarancji

Otrzymane gwarancje i poręczenia			
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Otrzymane gwarancje	0,00	
2	Otrzymane poręczenia	0,00	
3	Ogółem:	0,00	

1.15 kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze			
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00	
2	Nagrody jubileuszowe	0,00	
3	Inne (należy wymienić tytuły)	1 160,28	Ekwiwalent za urlop
4	Ogółem:	1 160,28	

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1	Przychody które wystąpiły incydentalnie	o nadzwyczajnej wartości	
		o nadzwyczajnej wartości	
2	Koszty które wystąpiły incydentalnie		

2.4 informację 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 jest

2.5 inne informacje ---

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

Jednostce nie są znane żadne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Zimón

K I E R O W N I K
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bójtach

mgr Jadwiga Kazińska

