

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Drzycim
1.3	adres jednostki
	86-140 Drzycim, ul. Podgórna 10
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	1) Pomoc osobom i rodzinom w przezwyciężaniu trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości. 2) Wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka. 3) Doprowadzenie osób i rodzin do życiowego usamodzielnienia oraz integracji ze środowiskiem.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2025 do 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>1) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł, które nadają się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok - według cen nabycia w przypadku nabycia w drodze kupna lub według umowy darowizny w przypadku otrzymania w drodze darowizny lub kosztów wytworzenia, albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), zmniejszonych na dzień bilansowy o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>2) Pozostałe środki trwale (niespełniające powyższych kryteriów środków trwałych, a jednocześnie spełniających warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok) wycenia się według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia.</p> <p>3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (o wartości powyżej 10 000 zł) dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Amortyzacja rozpoczyna się miesiącem następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji. Pozostałe środki trwale, wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10 000 zł umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drzycimiu oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej jednostki oraz wyniku finansowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione; - jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty miesiąca zakupu.

5.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	Załącznik nr 1 - Tabela: główne składniki aktywów trwałych. W załączniku za 2025 rok ujęto prawidłowo maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania z grupy 4 w wierszu 5 tabeli, pomimo tego, że w latach poprzednich środki trwale z grupy 4 ujęte były w wierszu 6. Dodatkowo dokonano aktualizacji wyceny WNiP z uwagi na użytkowaną w okresie rocznym licencji POMOST.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	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
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy

1.12.	łącną 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
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: nagrody jubileuszowe 19 440,00 zł
	nie dotyczy
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
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
2.5.	inne informacje
	Wykazane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki kwota zrealizowanych dochodów budżetowych różni się od kwoty ze sprawozdania rocznego RB-27S o wartość 197,96 tj kwotę dochodów budżetowych które wpłynęły na rachunek jednostki a zostały przekazane w roku 2026 (saldo konta 222)
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Załącznik nr 1 Tabela: Główne składniki aktywów trwałych 2025 rok

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej i składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 -19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne	7 771,00		5 295,15		5 295,15			13 066,15	13 066,15	0,00	7 771,00	0,00	5 295,15	0,00	13 066,15	13 066,15	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	86 897,99	0,00	10 935,46	0,00	10 935,46	0,00	0,00	0,00	0,00	97 833,45	86 897,99	0,00	10 935,46	0,00	10 935,46	0,00	97 833,45	0,00	0,00
1)	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	29 581,60		4 040,00		4 040,00		0,00	0,00	0,00	33 621,60	29 581,60		4 040,00		4 040,00	0,00	33 621,60	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane niskocenne (grupa 8)	57 316,39		6 895,46		6 895,46		0,00	0,00	0,00	64 211,85	57 316,39		6 895,46		6 895,46	0,00	64 211,85	0,00	0,00
3.	Zbiory biblioteczne	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	94 668,99	0,00	16 230,61	0,00	16 230,61	0,00	0,00	13 066,15	13 066,15	97 833,45	94 668,99	0,00	16 230,61	0,00	16 230,61	13 066,15	97 833,45	0,00	0,00