

INFORMACJA
DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Dębowa 27; 19-504 Dubeninki
1.3	adres jednostki
	Ul. Dębowa 27; 19-504 Dubeninki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania publiczne w imieniu Gminy Dubeninki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 – 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi przez przepisy o podatku dochodowym dla osób prawnych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- a) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki.

W ewidencji jednostki przyjęto następujące zasady:

a) umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątkowe, których wartość jest **niższa niż 1.000 zł**.

b) bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej przedmioty o wartości poniżej 1.000 zł tzw. wyposażenie biurowe o przewidywalnym okresie ekonomicznej przydatności powyżej 12 miesięcy: meble biurowe, kserokopiarki i urządzenia wielofunkcyjne, niszcarki biurowe, inne urządzenia biurowe, komputery i laptopy.

c) Materiały biurowe, środki czystości, paliwo i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy obciążają koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Materiały biurowe przekazywane są pracownikom natomiast nagrody dla uczniów wręczane są uczniom wg zestawienia odbioru załączonego do faktury. 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 i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

a) za moment powstania kosztów przyjmuje się datę miesiąca którego dokument dotyczy według zasady memoriałowej,

b) dowody księgowe dotyczące poprzedniego okresu księgowego ujmuje się w księgach okresu, którego dotyczą jeżeli wpłynęły one w ciągu 5 dni po zakończeniu tego okresu.

c) opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie 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.

5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
	Wg załączonej tabeli – Załącznik Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	zł. Załącznik Nr 2
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0,00 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
	0,00 zł. Załącznik Nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie posiada Załącznik Nr 4
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 posiada Załącznik Nr 5
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie posiada Załącznik Nr 6
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	do 3 lat
	Wg załączonej tabeli załącznik Nr 7
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 byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie posiada
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie posiada

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 posiada Załącznik Nr 8
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 posiada Załącznik Nr 9
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie posiada
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	zł. wg załączonej tabeli Załącznik 10
1.16.	inne informacje
	Nie ma
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0 zł. Załącznik Nr 11
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
	0 zł. Załącznik Nr 12
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie posiada
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 posiada
2.5.	inne informacje
	a) Specyfikacja umorzenia majątku trwałego Załącznik b) Wartość wartości niematerialnych i prawnych i umorzenia Załącznik
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Konto 013 Pozostałe środki trwałe: 48.518,30 zł

31.03.2026 r.

.....
(Główny Księgowy)

.....
(Kierownik jednostki)

GOPS Dubeninki

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	42209,4									42209,40
1.1.	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4700,00									4700,00
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe	40908,4		7609,9							48518,30
SUMA		42 209,40	0,00	7 609,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 218,30

Dubeninki, dn. 27.03.2026 r.

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
	SUMA	0,00	0,00

Dubeninki, dn. 27.03.2026 r.

GOPS Dubeninki

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	0,00
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	0,00
3.	Środki trwałe na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	0,00
SUMA		0,00

Dubeninki, dn. 27.03.2026 r.

Załącznik nr 4

GOPS Dubeninki

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	0	0
Udziały	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0

Dubeninki, dn. 27.03.2026 r.

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe z tego:	915,20	20 369,60	19 968,00	0,04	1 316,80
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	915,20	20 369,60	19 968,00	0,00	1 316,80
I.2.2.	należności budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności finansowe	915,20	20 369,60	19 968,00	0,00	1 316,60

Dubeninki, dn. 27.03.2026 r.

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
I.1.	na sprawy sądowe					
I.2.	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3.	na koszty likwidacji szkód w środowisku naturalnym					
I.4.	na kary					
I.5.	Inne					
	SUMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GOPS Dubeninki

Lp.	Specyfikacja zobowiązań wg pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	6 130,81	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	30 450,53	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe	130,60	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	36 711,94	0,00	0,00	0,00

Dubeninki, dn. 27.03.2026

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0,00	0,00
2.	Poręczenia	0,00	0,00
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
5.	Inna specyfikacja:	0,00	0,00

Dubeninki 27.03.2026

GOPS Dubeninki

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Brak	0,00
2.		
3.		
4.		
5.		
SUMA		0,00

Dubeninki, dn. 27.03.2026 r.

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	6 696,00
b) nagrody jubileuszowe	
c) świadczenia urlopowe	0,00
d) inne	0,00
SUMA	6 696,00

Dubeninki, dn. 27.03.2026 r.

Lp.	Odписы aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	0,00				0,00
1.	Materiały	0,00				0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00				0,00
3.	Produkty gotowe	0,00				0,00
4.	Towary	0,00				0,00

Dubeninki, dn. 27.03.2026 r.

GOPS Dubeninki

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00		
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0,00		
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0		
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niezakończonych	0,00		
SUMA		0,00	0,00	0,00

Dubeninki, dn. 27.03.2026 r.

27.03.2026

GOPS Dubeninki

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	42209,4									42209,40
1.1.	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków , lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej										
1.3.	Umorzenie urządzeń techniczne i maszyn	4700,00									4700,00
1.4.	Umorzenie środków transportu										
1.5.	Umorzenie Innych środków trwałych	48518,3		7609,9							45761,97
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych										
SUMA		50 461,97	0,00	7 609,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 461,97

Dubeninki, dn. 28.03.2025 r.

GOPS Dubeninki

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	4853,57						4743,77			109,80
SUMA		4 853,57	0,00		0,00	0,00	0,00	4 743,77	0,00	0,00	109,80

Dubeninki, 27.03.2026 r.

GOPS Dubeninki

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3.	Prenumerata	0,00
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5.	Inne	
	...	
SUMA		0,00

Dubeninki 27.03.2026