

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sośnie
1.2	Siedzibę jednostki
	ul. Parkowa 4B, 89-412 Sośno
1.3	Adres jednostki
	ul. Parkowa 4B, 89-412 Sośno
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 88.99.Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 01.01.2024 – 31.12.2024 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy – sprawozdanie jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	1. Aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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(...) 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok ujmuje się bezpośrednio w koszty a także w pozaksięgową ewidencję ilościową, pod datą zakupu. b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 do 10 000,00 zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w momencie oddania do używania, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się m.in. meble i dywany. d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzujących (umorzeniowych) dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik został oddany do użytkowania do momentu zrównania wartości umorzenia (amortyzacji) z wartością początkową środka, lub do momentu likwidacji, zbycia lub stwierdzenia niedoboru. e) nakłady poniesione na ulepszenie środka trwałego zwiększają jego wartość, koszty remontu środka trwałego traktowane są jako koszt bieżący. 3. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów dotyczą kosztów poniesionych, dotyczących przyszłych okresów. To ponoszone z góry wydatki za okres przekraczający okres dłuższy niż miesiąc jednak nie podlegają rozliczeniu w czasie ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki i jej wynik finansowy. Koszty te ujmuje się w miesiącu, w którym powstały i ujmuje się je w koszty działalności jednostki. 4. Odpisy aktualizujące dokonuje się w stosunku do należności wątpliwych. Strona WN zawiera zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących, natomiast strona MA ich zwiększenie. Zapisy na koncie służą korekcie zawartych w aktywach bilansu należności w stosunku do których dokonano odpisów. Odpisy aktualizujące należności dotyczą uzasadnionych opisem okoliczności wskazujących na prawdopodobieństwo ich nieściągalności. Podstawą odpisu aktualizującego jest informacja sporządzona przez pracownika ds. egzekucji należności budżetowych zawierająca charakterystykę dłużników, przyczynę powstania zaległości, ocena realnych możliwości ich spłaty, zastosowane zabezpieczenia, podjęte działania egzekucyjne.
5.	Inne informacje
	Przyjęto zasady stosowania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w zakresie: a) bilansu – wyłącza się kwoty należności od jednostek i zobowiązań wobec tych jednostek w odpowiednich pozycjach aktywów i pasywów, b) zestawienia zmian w funduszu – wyłącza się wartości nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (równowartość nieumorzonej wartości początkowej) w odpowiednich pozycjach zestawienia zmian w funduszu, c) rachunku zysków i strat – wyłącza się wartości przychodów i kosztów (kwoty wspólne netto) dotyczące operacji dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi JST w odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat.

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
	Patrz Tabela 1
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
	Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	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
	Patrz Tabela 2
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)
	Patrz Tabela 3
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 byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Brak

1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	Brak
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
	Brak
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- odprawy emerytalne 0,00 zł, - nagrody jubileuszowe 0,00 zł, - ekwiwalenty za niewykorzystany urlop 0,00 zł
1.16.	Inne informacje
	Środki z Funduszu Solidarnościowego – Program Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością - 302 725,74 zł, Środki z Programu Generacja 6.0 - 20 132,25 zł.
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	Brak
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Tabela 1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8 + 9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 6 - 10)
			Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Wartości niematerialne i prawne	26 244,05	7 802,32	0	7 802,32	0	0,00	0,00	0,00	34 046,37
2.	Środki trwałe	183 306,66	6 956,38	0	20 267,37	0	0,00	0,00	13 310,99	190 263,04
2.1	Grunty	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki i lokale	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	13 310,99	13 310,99	0	0,00	0,00	0,00	13 310,99
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7	Urządzenia techniczne	13 310,99	0,00	0	0,00	0	0,00	13 310,99	13 310,99	0,00
2.8	Środki transportu	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	169 995,67	6 956,38	0	6 956,38	0	0,00	0,00	0,00	176 952,05
Razem		209 550,71	14 758,70	13 310,99	28 069,69	0	0,00	13 310,99	0,00	224 309,41

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenia umorzenia (13+14)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (12+15-16)	Wartość netto składników aktywów	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-17)
1	2	12	13	14	15	16	17	18	19
1.	Wartości niematerialne i prawne	26 244,05	7 802,32	0,00	7 802,32	0,00	34 046,37	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	183 306,66	6 956,38	13 310,99	20 267,37	13 310,99	190 263,04	0,00	0,00
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	13 310,99	13 310,99	0,00	13 310,99	0,00	0,00
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7	Urządzenia techniczne	13 310,99	0,00	0,00	0,00	13 310,99	0,00	0,00	0,00
2.8	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	169 995,67	6 956,38	0,00	6 956,38	0,00	176 952,05	0,00	0,00

	gdzie indziej niesklasyfikowa ne								
Razem		209 550,71	14 758,70	13 310,99	28 069,69	13 310,99	224 309,41	0,00	0,00

Tabela 2. Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

<i>Lp.</i>	<i>Grupa według KŚT</i>	<i>Stan na początek roku obrotowego</i>	<i>Zmiany w trakcie roku obrotowego</i>		<i>Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)</i>
			<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	
1	487 - zespoły komputerowe	6 842,49	0,00	0,00	6 842,49
	Razem	6 842,49	0,00	0,00	6 842,49

Tabela 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

<i>Lp.</i>	<i>Grupa należności</i>	<i>Stan na początek roku obrotowego</i>	<i>Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</i>			<i>Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)</i>
			<i>zwiększenia</i>	<i>wykorzystanie</i>	<i>rozwiązanie</i>	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	974 086,16	121 854,55	124 274,56	0,00	971 666,15
2.	Zaliczka alimentacyjna (część budżetu gminy)	41 636,41	0,00	0,00	197,62	41 438,79
3.	Zaliczka alimentacyjna (część budżetu państwa)	41 636,48	0,00	0,00	197,61	41 438,87
4.	Fundusz alimentacyjny (część budżetu gminy)	848 201,79	55 653,56	108 444,26	0,00	795 411,09
5.	Fundusz alimentacyjny (część budżetu państwa)	1 272 302,80	83 480,23	162 666,38	0,00	1 193 116,65
	Razem	3 177 863,64	260 988,34	395 385,20	395,23	3 043 071,55

.....
(główny księgowy)

2025.03.28
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)