

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <i>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Książkach</i>
1.2	siedzibę jednostki <i>ul. Bankowa 4, 87-222 Książki</i>
1.3	adres jednostki <i>ul. Bankowa 4, 87-222 Książki</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i>Poszczególne składniki aktywów i pasywów wyceniane 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 dn. 13.09.2017r. 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jednostka przyjęła poniższe zasady.</i> 1) <i>Granice wartościowe dotyczące rzeczowych aktywów trwałych:</i> a) <i>do 1 500,00 zł prowadzi się ewidencję ilościową, jeżeli okres użytkowania majątku przekroczy 1 rok,</i> b) <i>od 1 500,00 zł do kwoty 10 000,00 zł prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, traktuje się je jako wyposaż./pozost. środki trwałe,</i> c) <i>od wartości 10.000,00 zł prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową jako środek trwały.</i> 2) <i>Pozostałe środki trwałe niepodlegające ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej odpisuje się w koszty w momencie zakupu (środki do wart. 1 500,00 zł, w tym m.in.: urządzenia nie funkcjonujące samodzielnie np. klawiatury, drobny sprzęt wyposażenia biur, sprzęt</i>

gospodarczy do utrzymania porządku i czystości, sprzęt kuchenny, sprzęt p.poż., materiały biurowe itp.). Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały służące bieżącemu utrzymaniu jednostki są bezpośrednio po zakupie zaliczane są w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

- 3) Przy zakupie pozostałych środków trwałych dokonuje się ewidencji poszczególnych przedmiotów pojedynczo (w przypadku majątku niskocennego istnieje możliwość grupowania).
- 4) Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu. Do inwestycji zalicza się koszty przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, modernizacji i adaptacji.
- 5) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Książkach dokonuje jednorazowo w grudniu, za okres całego roku, według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości równej i przekraczającej 10 000,00 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.
- 6) Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte/nabyte tj.:
 - a) pochodzące z zakupu – wg cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyz. lub umorz., a także odpisy w tytule trwałej utraty wartości,
 - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,
 - c) otrzymane na podstawie darowizny – wg wartości określonej w umowie darowizny a w przypadku braku umowy darowizny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.
- 7) Ośrodek stosuje zasady inwentaryzacji określone w artykule 26 i 27 ustawy o rachunkowości, postanowieniami obowiązującej instrukcji inwentaryz. oraz zasadami wynikającymi z obowiązujących jednostkę zasad rachunkowości. Podsumowując, inwentaryzację dokonuje się:
 - a) drogą spisu z natury środków trwałych dokonuje się raz na cztery lata,
 - b) na ostatni dzień roku bilansowego:
 - inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald
 - inwentaryzacji należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań publiczno-prawnych, aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury (w tym m.in. wartości niematerialne i prawne) dokonuje się w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentacji.Ujawnione w trakcie inwentaryzacji składniki majątkowe, stanowiące niedobory/nadwyżki wycenia się odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej w przypadku braku odpowiednich dokumentów. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych powiązuje się z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym rozlicza się w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji oraz ujmuje się je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych.
- 8) W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Książkach, odpisy aktualizujące dotyczące należności, dokonuje się zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz określa się zasady wiekowania należności przeterminowanych: przeterminowane do 6 miesięcy – nie dokonuje się odpisu; przeterminowane w okresie od 6 miesięcy do 12 miesięcy – dokonuje się 50% odpisu; przeterminowane powyżej 12 miesięcy – dokonuje się 100% odpisu.

5.	inne informacje
	<i>nie dotyczy</i>
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

Stan środków trwałych i wyposażenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Książkach na dzień 31.12.2025 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec okresu obrotowego (3 + 7 - 11)
			Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Razem wartości niemiat. i prawne	16 504,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 504,86
2.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Grunty stanowiące własność Gminy stan. wieczyste użytk.	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00
2.4	Maszyny i urządzenia techniczne	90 593,14	3 099,00	0,00	0,00	3 090,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 692,14
2.5	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposaż.	23 292,26	1 900,00	0,00	0,00	1 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 192,26
3.	Razem środki trwałe	130 390,26	4 999,00	0,00	0,00	4 999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135 389,26
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	130 390,26	4 999,00	0,00	0,00	4 999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135 389,26

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>brak danych</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>nie dotyczy</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<p><i>Wartość nieamortyzowanych i nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (bez uwzględnienia zakończonych projektów współfinansowanych z UE) wynosi łącznie 7 734,89 zł, w tym:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Zestaw komputerowy do obsługi KDR o wartości początkowej 4 234,89 zł na podstawie umowy użyczenia nr 394/MIPS/KDR/2015 z dn. 15.09.2015 r. (ewidencja pozabilansowa).</i> <i>2. Urządzenie do oczyszczania powietrza ReSPR ONE o wartości początkowej 3.500,00 zł - zgodnie z protokołem przekazania pomocy rzeczowej na podstawie umowy nr ROPS.POWER.2.5.2BP.64.2020 z dn. 09.11.2021 r. (ewidencja pozabilansowa).</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>nie dotyczy</i>
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)

Odpisy aktualizacyjne w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Książkach - stan na dzień 31.12.2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu sprawozdawczego
				Wykorzystanie, odpis	Rozwiązanie, wpłata	Razem zmniejszenia	
Fundusz alimentacyjny (FA) i zaliczka alimentacyjna (ZA)							
1	fundusz alimentacyjny – BG 40%	636 336,51	38 351,21	0,00	8 834,16	8 834,16	665 853,56
2	fundusz alimentacyjny – BP 60%	954 504,86	57 526,82	0,00	13 251,19	13 251,19	998 780,49
3	odsetki funduszu alimentacyjnego – BP	988 920,62	183 420,30	0,00	38 020,70	38 020,70	1 134 320,22
4	zaliczka alimentacyjna – BG 50%	163 964,49	0,00	0,00	3 027,28	3 027,28	160 937,21
5	zaliczka alimentacyjna – BP 50%	163 964,48	0,00	0,00	3 027,18	3 027,18	160 937,30
Razem FA i ZA:		2 907 690,96	279 298,33	0,00	66 160,51	66 160,51	3 120 828,78
Świadczenia nienależnie pobrane							
6	świadczenia rodzinne i FA	2 918,12	0,00	0,00	1 482,60	1 482,60	1 435,52
7	dotatki mieszkaniowe	133,52	0,00	0,00	0,00	0,00	133,52
Razem świadczenia nienależnie pobrane:		3 051,64	0,00	0,00	1 482,60	1 482,60	1 569,04
ODPISY OGÓLEM:		2 910 742,60	279 298,33	0,00	67 643,11	67 643,11	3 122 397,82

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>nie dotyczy</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>nie dotyczy</i>

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
	<i>nie dotyczy</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>nie dotyczy</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>W okresie sprawozdawczym wypłacono nagrodę jubileuszową po 35 latach pracy zawodowej dla pracownika GOPS w kwocie brutto 13 040,00 zł oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop w kwocie brutto 944,32 zł.</i>
1.16.	inne informacje
	<i>nie dotyczy</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>nie dotyczy</i>

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																									
	<i>nie dotyczy</i>																									
2.5.	inne informacje																									
	<p>Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu w rachunku zysków i strat</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pozycja</th> <th>B.II</th> <th>B.III</th> <th>B.IV</th> <th>Razem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>woda</td> <td>130,79</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>130,79</td> </tr> <tr> <td>ścieki</td> <td>0,00</td> <td>378,46</td> <td>0,00</td> <td>378,46</td> </tr> <tr> <td>podatek od nieruchomości</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>819,00</td> <td>819,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">Ogółem:</td> <td style="text-align: right;">1 328,25</td> </tr> </tbody> </table>	Pozycja	B.II	B.III	B.IV	Razem	woda	130,79	0,00	0,00	130,79	ścieki	0,00	378,46	0,00	378,46	podatek od nieruchomości	0,00	0,00	819,00	819,00				Ogółem:	1 328,25
Pozycja	B.II	B.III	B.IV	Razem																						
woda	130,79	0,00	0,00	130,79																						
ścieki	0,00	378,46	0,00	378,46																						
podatek od nieruchomości	0,00	0,00	819,00	819,00																						
			Ogółem:	1 328,25																						
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																									
	<i>nie dotyczy</i>																									

Michał Retmański

.....
(główny księgowy)

30.03.2026 r.

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Olszewska

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

- I. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu

Nazwa jednostki: *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Książkach*

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		
-	-	-	-	-	-

Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej

- II. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń – przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki: *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Książkach*

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		
1	zużycie materiałów i energii	-	130,79	B.II	brak
2	usługi obce	-	378,46	B.III	brak
3	podatki i opłaty	-	819,00	B.IV	brak
Razem:		-	1 328,25		

Załącznik nr 3 do informacji dodatkowej

- III. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń – zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki

Nazwa jednostki: *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Książkach*

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		
-	-	-	-	-	-