

## INFORMACJA DODATKOWA

zawierająca informacje zgodne z zał. Nr 12 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.)

<b>I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwę jednostki: Ośrodek Pomocy Społecznej w Miejskiej Górcie
1.2.	siedzibę jednostki: Ul. Rynek 33, 63-910 Miejska Górka
1.3.	adres jednostki: Ul. Rynek 33, 63-910 Miejska Górka
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki: Działalność z zakresu opieki społecznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2025 – 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): <b>Zasady ewidencji zwrotów wydatków:</b> W przypadku uzyskania przez jednostkę zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są one na subkonto wydatków bieżących i zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku budżetowym. Jeżeli jednostka otrzyma zwrot wydatków dokonanych w poprzednich latach to przyjmowane są one na subkonto dochodów bieżących i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu gminy. <b>Ewidencja faktur kosztowych na przełomie okresów:</b> W przypadku faktur dokumentujących usługi obejmujące dwa okresy sprawozdawcze (np. faktury za media typu: energia elektryczna, gaz, usługi telekomunikacyjne), to koszty księguje się tylko w okresie sprawozdawczym, w którym wystawiono fakturę. Taki sposób księgowania nie wywiera ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz jej wynik finansowy (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości). <b>Moment ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych:</b> Dokumenty księgowanie są chronologicznie zgodnie z datą wpływu dokumentu. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że w dzienniku obrotów danego miesiąca ujmowane są zobowiązania dotyczące kosztów danego miesiąca, które wpłynęły do 5 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, ze względu na termin złożenia sprawozdań budżetowych. Dokumenty te księguje się pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Dokumenty, które wpłynęły po 5 dniu miesiąca, a dotyczą poprzedniego okresu, księguje się już w bieżącym miesiącu z datą wpływu. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmowane są zobowiązania, które dotyczą zdarzeń z poprzedniego roku, a wpłyną w nowym roku do dnia 20 stycznia – księgowane są pod datą 31 grudnia. <b>Stosowane metody wyceny:</b> Wartość początkową <b>środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych</b> określa się następująco:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przyjmuje się do ewidencji według wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej wyższej niż 500 zł i niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne lub pozostałe środki trwałe, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości poniżej 500 zł ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo dokonuje się jednorazowo, za cały rok na dzień 31 grudnia.

**Należności i zobowiązania** na dzień bilansowy wycenia się następująco:

należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt ustawy o rachunkowości),

- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty (art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości).

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- należności skierowane na drogę sądową – odpis w 100% kwoty należności,
- należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 12 miesięcy – odpis w 100% kwoty należności,
- należności z tyt. Zaliczek alimentacyjnych – odpis w 100% kwoty należności,
- należności z tyt. Funduszu alimentacyjnego – odpis w wysokości corocznie ustalanego wskaźnika uwzględniającego stopień ściągальności należności w danym roku,
- odsetek od należności z tyt. Funduszu alimentacyjnego – odpis w wysokości corocznie ustalanego wskaźnika uwzględniającego stopień ściągальności odsetek w danym roku.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

**Środki pieniężne** na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne** kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Wartość kosztów poniesionych, a dotyczących kolejnego roku kalendarzowego poniżej 3.000,00 zł uznaje się za nieistotną i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności roku bieżącego (dotyczy to m.in. opłaconych z góry: prenumeraty, abonamentów, znaczków pocztowych itp.). W jednostce przyjęto następujące sposoby rozliczania kosztów czynnych: jednorazowo – w wartości za dany rok na dzień 31 grudnia.

5.	inne informacje:
----	------------------

brak
------

<b>II</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
-----------	---

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	13 695,58				0,00				0,00	13 695,58
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>13 695,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13 695,58</b>
2.1	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
2.2	Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00				0,00				0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	104 190,92	27 644,54			27 644,54		2 682,26		2 682,26	129 153,20
2.4	Środki transportu	0,00				0,00				0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	41 807,96	5 190,59			5 190,59				0,00	46 998,55
<b>2</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>145 998,88</b>	<b>32 835,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32 835,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2 682,26</b>	<b>0,00</b>	<b>2 682,26</b>	<b>176 151,75</b>
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>	<b>145 998,88</b>	<b>32 835,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32 835,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2 682,26</b>	<b>0,00</b>	<b>2 682,26</b>	<b>176 151,75</b>

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	13 695,58				0,00				0,00	13 695,58
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>13 695,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13 695,58</b>
2.1	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
2.2	Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00				0,00				0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	104 190,92	7 784,54			7 784,54		2 682,26		2 682,26	109 293,20
2.4	Środki transportu	0,00				0,00				0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	41 807,96	5 190,59			5 190,59				0,00	46 998,55
<b>2</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>145 998,88</b>	<b>12 975,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 975,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2 682,26</b>	<b>0,00</b>	<b>2 682,26</b>	<b>156 291,75</b>
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>	<b>145 998,88</b>	<b>12 975,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 975,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2 682,26</b>	<b>0,00</b>	<b>2 682,26</b>	<b>156 291,75</b>

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	brak
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
	brak
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

brak																																																										
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)																																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie (grupa należności)</th> <th rowspan="2">Stan na początek okresu</th> <th rowspan="2">Zwiększenia</th> <th colspan="3">Zmniejszenia</th> <th rowspan="2">Stan na koniec okresu</th> </tr> <tr> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązanie</th> <th>razem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>należności z tyt. Zaliczek alimentacyjnych</td> <td>64 426,24</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>64 426,24</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>należności z tyt. Funduszu alimentacyjnego</td> <td>1 174 070,68</td> <td>98 714,60</td> <td>26 947,82</td> <td>0,00</td> <td>26 947,82</td> <td>1 245 837,46</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>odsetki od należności z tyt. Funduszu alimentacyjnego</td> <td>429 438,09</td> <td>72 414,94</td> <td>169,25</td> <td>0,00</td> <td>169,25</td> <td>501 683,78</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>należności z tyt. zwrotów świadczeń z lat ubiegłych</td> <td>5 783,36</td> <td>968,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>6 751,36</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>RAZEM</b></td> <td><b>1 673 718,37</b></td> <td><b>172 097,54</b></td> <td><b>27 117,07</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>27 117,07</b></td> <td><b>1 818 698,84</b></td> </tr> </tbody> </table>								Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu	wykorzystanie	rozwiązanie	razem	1	należności z tyt. Zaliczek alimentacyjnych	64 426,24	0,00	0,00	0,00	0,00	64 426,24	2	należności z tyt. Funduszu alimentacyjnego	1 174 070,68	98 714,60	26 947,82	0,00	26 947,82	1 245 837,46	3	odsetki od należności z tyt. Funduszu alimentacyjnego	429 438,09	72 414,94	169,25	0,00	169,25	501 683,78	4	należności z tyt. zwrotów świadczeń z lat ubiegłych	5 783,36	968,00	0,00	0,00	0,00	6 751,36	<b>RAZEM</b>		<b>1 673 718,37</b>	<b>172 097,54</b>	<b>27 117,07</b>	<b>0,00</b>	<b>27 117,07</b>	<b>1 818 698,84</b>
Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu																																																			
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem																																																				
1	należności z tyt. Zaliczek alimentacyjnych	64 426,24	0,00	0,00	0,00	0,00	64 426,24																																																			
2	należności z tyt. Funduszu alimentacyjnego	1 174 070,68	98 714,60	26 947,82	0,00	26 947,82	1 245 837,46																																																			
3	odsetki od należności z tyt. Funduszu alimentacyjnego	429 438,09	72 414,94	169,25	0,00	169,25	501 683,78																																																			
4	należności z tyt. zwrotów świadczeń z lat ubiegłych	5 783,36	968,00	0,00	0,00	0,00	6 751,36																																																			
<b>RAZEM</b>		<b>1 673 718,37</b>	<b>172 097,54</b>	<b>27 117,07</b>	<b>0,00</b>	<b>27 117,07</b>	<b>1 818 698,84</b>																																																			
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																									
brak																																																										
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																																																									
brak																																																										
b)	powyżej 3 do 5 lat																																																									
brak																																																										
c)	powyżej 5 lat																																																									
brak																																																										
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	łącznie 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

Lp	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Wartość wypłaconych świadczeń brutto
1	nagrody jubileuszowe	5 715,00
2	ekwiwalenty pieniężne za urlop	9 160,80
3	odprawy emerytalne	34 560,00
<b>4</b>	<b>RAZEM</b>	<b>49 435,80</b>

1.16	inne informacje
Wartość środków trwałych i oprogramowania otrzymanych w bezpłatne użyczenie od Gminy w roku 2025 w ramach projektu „Cyberbezpieczny Samorząd” wynosi 39.522,36 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
brak	
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	

\_\_\_\_\_

(główny księgowy)

2026-03-31  
(rok, miesiąc, dzień)

\_\_\_\_\_

(kierownik jednostki)