

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klembowie
1.2	Siedziba jednostki
	Klembów
1.3	Adres jednostki
	ul. Gen. Franciszka Żymirskiego 38, 05-205 Klembów
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalnością podstawową jest realizowanie zadań wymienionych w Statusie GOPS oraz utrzymanie zasobów jednostki.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 r. – 31.12.2025r
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aktywa i pasywa 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 dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowy oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: <ol style="list-style-type: none"> a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany; 5) inwentarz żywy;

	<p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych.</p> <p>3. Materiały wycenia się według ceny zakupu. Przekazuje się je do bezpośredniego zużycia i zalicza w koszty działalności w momencie zakupu.</p> <p>4. Wartość należności aktualizują się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>Ogólnym odpisem aktualizującym należności obejmuje się należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych wierzycielom zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Dla tych należności dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100 % w stosunku do należności, których termin spłaty przekroczył 12 miesięcy.</p>	
5.	Inne informacje	
	Od 01.01.2018 r. amortyzuje się środki trwałe od wartości powyżej 10 000,00 zł.	
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	Tabela 1 Tabela 2
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Nie dotyczy
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długo terminowych 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	Tabela 7
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)	Tabela 9
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	Nie dotyczy

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	Nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy
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	Nie dotyczy
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	Nie dotyczy
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela 17
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	Tabela 20
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	Nie dotyczy
2.5.	Inne informacje	Nie dotyczy
3.		
3.1.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Główny księgowy

2026.03.26
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor

/-/ Małgorzata Borczyńska

/-/ Agnieszka Gietka-Barańska

Tabela 1

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialnych i prawnych	X	10030,37	4089,00	0,00	14119,37
Razem	x	10030,37	4089,00	0,00	14119,37
Pozostałe środki trwałe	x	198528,37	24691,48	1249,99	221969,86
Razem	x	198528,37	24691,48	1249,99	221969,86
Ogółem	X	208558,74	28780,48	1249,99	236089,23

Główny księgowy

2026.03.26
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor

/-/ Małgorzata Borczyńska

/-/ Agnieszka Gietka-Barańska

Tabela 2

Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Umorzenie środków trwałych	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	10030,37	4089,00	0,00	14119,37
Razem	x	10030,37	4089,00	0,00	14119,37
Umorzenie pozostałych środków trwałych	x	198528,37	24691,48	1249,99	221969,86
Razem	x	198528,37	24691,48	1249,99	221969,86
Ogółem	X	208558,74	28780,48	1249,99	236089,23

Główny księgowy

2026.03.26
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor

/-/ Małgorzata Borczyńska

/-/ Agnieszka Gietka-Barańska

Tabela 7

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie					Zmniejszenie					Stan na koniec roku
			najem	dzierżawa	leasing	inne	Razem	najem	dzierżawa	leasing	inne	Razem	
Środki trwałe	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	18131,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18131,96
	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	18131,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18131,96
Wartości niematerialne i prawne	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe	x	19548,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19548,17
Razem	x	19548,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19548,17
Ogółem	X	37680,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37680,13

Główny księgowy

2026.03.26
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor

/-/ Małgorzata Borczyńska

/-/ Agnieszka Gietka-Barańska

Tabela 9

Wartość odpisów aktualizujących należności

Odpis indywidualny								
			Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku				Stan na koniec roku
				zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	Razem	
Należności sporne, wątpliwe oraz przeterminowane	czynsz	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	wodę	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ścieki	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego	należność główna	2207,80	0,00	0,00	0,00	0,00	2207,80
		odsetki	1713,40	234,08	0,00	0,00	234,08	1947,48
	odpłatność za DPS	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nienależnie pobrane świadczenia rodzinne	należność główna	4081,84	366,70	0,00	4081,84	-3715,14	366,70
		odsetki	1151,54	83,75	0,00	1151,54	-1067,79	83,75
	inne - nienależny zasiłek stały	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem		9154,58	684,53	0,00	5233,38	-4548,85	4605,73
	Ogółem		9154,58	684,53	0,00	5233,38	-4548,85	4605,73

Odpis grupowy							
			Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
				zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
Fundusz alimentacyjny	40% Budżet Gminy Klembów	955251,52	71548,40	0,00	36239,98	35308,42	990559,94
	60 % Budżet Państwa	1432877,15	107322,61	0,00	54360,00	52962,61	1485839,76
	odsetki - Budżet Państwa	999865,07	215681,46	0,00	80560,71	135120,75	1134985,82
Zaliczka alimentacyjna	50% Budżet Państwa	87554,21	0,00	0,00	26,35	-26,35	87527,86
	50 % Budżet Gminy Klembów	87554,34	0,00	0,00	26,36	-26,36	87527,98
Ogółem		3563102,29	394552,47	0,00	171213,40	223339,07	3786441,36

Główny księgowy

2026.03.26
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor

/-/ Małgorzata Borczyńska

/-/ Agnieszka Gietka-Barańska

Tabela 17

Informacje o kwotach wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota wypłacona
1	wynagrodzenia zasadnicze	782052,82
2	dodatki do wynagrodzeń (stażowe, premie, funkcyjne, specjalne)	309973,04
3	wynagrodzenie za godziny nadliczbowe	0,00
4	nagrody (jubileuszowe, za osiągnięcia w pracy, inne)	62117,77
5	ekwiwalent za urlop	0,00
6	odprawy pieniężne (emerytalna, z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp.)	0,00
7	odszkodowania i inne świadczenia uzyskane od pracodawcy	0,00
8	ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, ekwiwalent za pranie	1636,25
9	zwrot za okulary korygujące wzrok	1800,00
10	pokrycie opłaty za studia	2300,00
11	inne - wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy	15244,97
Ogółem		1175124,85

Główny księgowy

2026.03.26
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor

/-/ Małgorzata Borczyńska

/-/ Agnieszka Gietka-Barańska

Tabela 20

Przychody i koszty występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	Kwota na koniec poprzedniego roku	Kwota na koniec roku
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	351,92	0,00
losowe - zalanie - odszkodowania	351,92	0,00
pozostałe - darowizny (spadek)	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	536189,26	116554,65
losowe - pożar - wartość strat	0,00	0,00
losowe - zalanie - wartość strat	0,00	0,00
inne: - refundacja poniesionych kosztów podatku od towarów i usług (VAT) od paliw gazowych na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu (Dz.U. z 2024 r. poz.303 ze zm.) - 225,68 zł., - pomoc obywatelom Ukrainy: wypłata świadczeń rodzinnych i wypłata jednorazowych świadczeń pieniężnych zgodnie z ustawą z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.) - 16 328,97 zł. - realizacja umowy o powierzenie grantu, na realizację usługi społecznej w postaci usług asystenckich zgodnie z programem osłonowym „Asystent osobisty w Gminie Klembów”. W ramach projektu pt. „Premia społeczna” w ramach Działania 04.12 Wysokiej jakości system włączenia społecznego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego - 100 000,00 zł.	536189,26	116554,65

Główny księgowy

2026.03.26
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor

/-/ Małgorzata Borczyńska

/-/ Agnieszka Gietka-Barańska