INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	siedzibę jednostki
	TUŁOWICE
1.3	adres jednostki
	49-130 TUŁOWICE UL.PORCELANOWA 8
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8899Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2025r. do 31-12-2025r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Istotne uregulowania: 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) narzędzia, urządzenia i wyposażenie o okresie używania powyżej 1 roku z zastrzeżeniem pkt.d i wartości od 1 000 zł i nie przekraczającej 10.000 zł stanowią pozostałe środki trwałe umarza się je jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, ewidencjonowane są na koncie 013-Pozostałe środki trwałe; b)wartości niematerialne i prawne (WNiP) to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, w szczególności autorskie prawa majątkowe, licencje (w tym programy komputerowe). WNiP o wartości nie przekraczającej 10.000 zł, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zostały zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. WNiP wprowadza się do ewidencji wartości WNiP 020 najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania; c) środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł ewidencjonuje się na koncie 011- Środki trwałe; d) ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych takie jak: meble (bez krzeseł) oraz komputery; e) pozostałe środki trwałe do wartości 1 000 zł i nie wymienione wyżej ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu; f) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych; 3. Ustawa o rachunkowości w art. 35b nakłada obowiązek aktualizowania należności, z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Istotą tego odpisu jest urealnienie kwoty należności w bilansie, wykonujemy księgowania odpisów niejako „równolegle" na stronie Ma konta 290 oraz odpowiednio na stronie Wn konta 761 – należność główna i Wn 751 – odsetki. Stosujemy do szacowania wielkości odpisu metodę wiekowania należności, która wielkość odpisu aktualizującego należności uzależnia od okresu ich przeterminowania – przyjmuje się, że im starsza jest należność, tym większe istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostanie ona ściągnięta przez jednostkę. Dla następujących grup ustalamy procentowy wskaźnik ryzyka nieściągalności danej należności : nienależnie pobrane świadczenia rodzinne, wychowawcze - przeterminowane powyżej 6 miesięcy – odpis w wysokości sto procent – odsetki zawsze w stu procentach, fundusz alimentacyjny oraz odsetki zawsze w stu procentach (z uwagi na niską ściągalność).

Operacje zwiększające odpisy aktualizujące należności: Wn761 Ma290 – Dokonanie odpisu aktualizującego należności głównej Wn 751 Ma 290 - Dokonanie odpisu aktualizującego należności odsetkowej Operacje zmniejszające odpis aktualizujące należności: Wn 290 Ma 760 – wyksięgowanie odpisu aktualizującego należności głównej – ustanie przyczyny dokonania odpisu (spłata) Wn 290Ma 750 - wyksięgowanie odpisu aktualizującego należności odsetkowej – ustanie przyczyny dokonania odpisu (spłata) Wn 290 Ma 221 – należności umorzone, przedawnione w sytuacji gdy dokonano wcześniej od tych należności odpisu aktualizującego 4. Naliczenie nienależnie pobranych świadczeń za bieżący rok, przypisuje się na podstawie decyzji administracyjnej mówiącej o formie ich zwrotu i pomniejszają o tę kwotę wypłaty bieżące świadczenia. Przypis należności głównej za rok bieżący Wn 240 Ma 410. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221-należności z tyt. dochodów budżetowych, pod datą 31 grudnia. 5. Rozliczenia międzyokresowe kosztów – ustalając próg istotności przyjmuje się następujące kryterium : 0,5% wszystkich kosztów rodzajowych. Wartości progowe są jednakowe dla ogółu zdarzeń gospodarczych. Nieistotne koszty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów będą ujmowane w koszty w okresie, w którym zostały poniesione. 6.W ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły do Ośrodka nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy, wówczas dowody potwierdzające operacje gospodarcze ewidencjonuje się do okresu, którego dotyczą, jeśli wpłyną do ostatniego dnia roboczego przed 5. dniem następnego miesiąca. Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymanymi po 5. dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane. Zasady te nie dotyczą ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na przełomie roku obrotowego.

5. inne informacje

brak

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego BO	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie-otrzymane		przemieszczenie-przekazanie	zbycie - sprzedaż	inne -likwidacja		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERILANE I PRAWNE	37 727,64 zł	- zł	5 010,75 zł	- zł	5 010,75 zł	- zł	- zł	5 887,00 zł	5 887,00 zł	36 851,39 zł
2.	ŚRODKI TRWAŁE	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
1)	grunty	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2)	budynki i lokale	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4)	kotły i maszyny energetyczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7)	urządzenia techniczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
8)	środki transportu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
9)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	181 323,56 zł	- zł	24 833,20 zł	- zł	24 833,20 zł	- zł	- zł	27 902,91 zł	27 902,91 zł	178 253,85 zł
	RAZEM:	219 051,20 zł	- zł	29 843,95 zł	- zł	29 843,95 zł	- zł	- zł	33 789,91 zł	33 789,91 zł	215 105,24 zł

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERILANE I PRAWNE	37 727,64 zł	- zł	- zł	5 010,75 zł	5 010,75 zł	5 887,00 zł	36 851,39 zł	- zł	- zł
2.	ŚRODKI TRWAŁE	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
1)	grunty	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2)	budynki i lokale	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4)	kotły i maszyny energetyczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7)	urządzenia techniczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
8)	środki transportu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
9)	narządzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	181 323,56 zł	- zł	- zł	24 833,20 zł	24 833,20 zł	27 902,91 zł	178 253,85 zł	- zł	- zł
	RAZEM:	219 051,20 zł	- zł	- zł	29 843,95 zł	29 843,95 zł	33 789,91 zł	215 105,24 zł	- zł	- zł

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 długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	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
	Umowy użyczenia 2025r.: BO 1 469,28 zł BZ 1 469,28 zł
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)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności 2025r.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	**DŁUŻNICY FUNDUSZ ALIMENTACYJNY**	**2 210 342,55 zł**	100 928,79 zł	- zł	32 643,71 zł	**2 278 627,63 zł**
2	**DŁUŻNICY ZALICZKA ALIMENTACYJNA**	**241 588,07 zł**	- zł	- zł	9 474,36 zł	**232 113,71 zł**
3	**ODSETKI FUNDUSZ ALIMNETACYJNY**	**1 484 756,21 zł**	238 409,39 zł	- zł	41 718,03 zł	**1 681 447,57 zł**
4	**NIENALEŻNIE POBRANE ŚWIADCZENIA**	**11 346,36 zł**	9 310,71 zł	- zł	993,37 zł	**19 663,70 zł**
5	**ODSETKI OD NIENALEŻNIE POBRANYCH ŚWIADCZEŃ**	**7 894,85 zł**	5 715,87 zł	- zł	9 841,55 zł	**3 769,17 zł**
RAZEM:		**3 955 928,04 zł**	354 364,76 zł	- zł	94 671,02 zł	**4 215 621,78 zł**

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
	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 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
	nie dotyczy

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr. w 2024r.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00 zł
2.	nagrody jubileuszowe	10 440,00 zł
3.	ekwiwalent za urlop	0,00 zł
4.	inne – bhp odzież	2 101,79 zł
SUMA		12 541,79 zł

1.16.	inne informacje
	brak
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
	brak danych
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

Anna Kuźmińska
(główny księgowy)

27-04-2026r.
(rok, miesiąc, dzień)

Ewa Ziubrzycka – Bień
(kierownik jednostki)

Signed by / Podpisano przez:
Anna Kuźmińska
Date / Data: 2026-04-27 09:13

Signed by / Podpisano przez:
Ewa Ziubrzycka-Bień
Date / Data: 2026-04-27 09:15