

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.1.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skaryszewie
1.2.	Skaryszew
1.3.	26-640 Skaryszew ul Słowackiego 6
1.4.	Doprowadzenie do możliwie pełnego życiowego usamodzielnienia osób i rodzin oraz ich integracja ze środowiskiem. Umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać, wykorzystując własne zasoby, możliwości i uprawnienia oraz zapobieganie powstawaniu takich sytuacji.
2.	Sprawozdanie za okres 01.01.2025 - 31.12.2025 rok
3.	Sprawozdanie jednostkowe
4.	Jednostka stosuje stawki amortyzacji określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2025 roku poz. 278 z późn.zm.) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Na podstawie art. 4 ust. 4 uor przyjmuje się niżej wymienione uproszczenia, które nie mają wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy: -nabycie rzeczowych składników aktywów obrotowych (materiałów, towarów) z uwagi na brak magazynu odpisywane jest w koszty działalności w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania według cen zakupu, -środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się (umarza) jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania, -środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednostki budżetowej amortyzuje się (umarza) jednorazowo za okres całego roku według ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, -zgodnie z zasadą współmierności dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości; powyższe uproszczenie dotyczy m.in.: ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, opłat za energię elektryczną na podstawie faktur zaliczkowych. 1) Wartości niematerialne i prawne: a) ujmują się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia; b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej; c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów jednostka stosuje wysokość stawki amortyzacyjnej w wysokości 50%. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. 2) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: a) środki trwałe; b) pozostałe środki trwałe; 3) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenie w obcych środkach trwałych. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, z wyjątkiem pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, które są wyceniane według ceny zakupu; b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego ustalana jest na podstawie posiadanych dokumentów - moment (miesiąc) przyjęcia do użytkowania. Do wyliczenia amortyzacji przyjmuje się miesiące wstecz. Licząc od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania do momentu, w którym nastąpiło

ujawnienie środka trwałego (okres zwłoki). W przypadku braku dokumentów określających wartość początkową i moment oddania do użytkowania koszty amortyzacji naliczamy od ustalonej wartości rynkowej począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego.

c) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

d) w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu.

e) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.

Środki trwałe – wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

4) **Ulepszenie lub remont środka trwałego** – środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w danym roku podatkowym przekracza kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o ile jednostkowa cena nabycia przekracza kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ulepszeniem jest trwałe unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną, jak i przystosowanie składnika majątku do wykorzystania go w inny niż pierwotny cel lub nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych wyrażające się w poprawie standardu użytkowego lub technicznego albo obniżce kosztów eksploatacji. Natomiast wydatki na remont środka trwałego z uwagi na odtworzenie jego pierwotnej wartości użytkowej nie powiększają wartości początkowej środka trwałego. Remont to działania przywracające pierwotny stan techniczny i użytkowy środka trwałego. Remontem jest np. wymiana zużytych składników technicznych następująca w toku eksploatacji środka trwałego i będąca wynikiem tej eksploatacji. Do prac remontowych mogą zostać wykorzystane najnowsze materiały odpowiadające aktualnym standardom technologicznym.

5) **Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 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 celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r., poz. 342 z późn.zm.) , które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).**

Obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Ujmuje się je na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej w księdze inwentarzowej.

W ewidencji jednostki przyjęto następujące zasady:

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątkowe, których wartość jest niższa niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak:

-książki i inne zbiory biblioteczne,

-meble i dywany,

-pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Bez względu na wartość nie prowadzi się ksiąg inwentarzowych dla takich składników jak: książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, środki czystości, materiały biurowe.

Bez względu na wartość prowadzi się księgi inwentarzowe dla takich składników jak: komputery, aparaty fotograficzne, drukarki.

6) **Należności** – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności.

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) następuje na pisemny wniosek kierownika jednostki zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.

7) **Odpis aktualizujący należności** – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.

8) **Materiały** – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Do materiałów zaliczamy artykuły żywnościowe dotyczące bloku żywieniowego, opał oraz inne materiały dla których jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

9) **Zobowiązania (krótkoterminowe)** – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału (w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta).

10) **Środki pieniężne i rachunki bankowe** oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

11) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** – z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.

Kwota wyliczonych świadczeń na rzecz pracowników ewidencjonowana jest na koncie pozabilansowym 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

12) **Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:**

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz nie wygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

2. Zasady ustalania wyniku finansowego.

1) Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”

2) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

3) Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów: a) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,

b) z przychodów i kosztów finansowych,

c) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych

d) z operacji nadzwyczajnych.

4) Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.

5) W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.

5.	INFORMACJA UZUPEŁNIAJĄCA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2025 R – WYŁĄCZENIA	
B.II	Zużycie materiałów i energii	UMiG Skaryszew: woda, energia elektryczna i ciepła 6 549,36 zł.
B.III	Usługi Obce	UMiG Skaryszew: ścieki 250,56 zł.; opłata roczna za utrzymanie Serwera Macrologic 1 236,05 zł.; okresowa opłata licencyjna Xpertis ERP Środki trwałe 152,08 zł.; opłata za wsparcie techniczne systemów dziedzicznych Macrologic 1 876,10 zł.; opłata licencyjna za utrzymanie programów Xpertis ERP Macrologic – licencja 2 479,00 zł.; dostęp do aplikacji ZETO PZP 325,33 zł.; opłata licencyjna programu VULCAN - Kadry i płace 1 660,23 zł.
B.IV	Podatki i opłaty	UMiG Skaryszew: trwały zarząd 36,78 zł.; opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 2 910,00 zł.; podatek od nieruchomości 835,00 zł.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia	
II.1.1.	Tabela 1.Zmiany stanu wartości początkowej WNP oraz rzeczowych aktywów trwałych	
	Tabela 1.1. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji WNP oraz rzeczowych aktywów trwałych	
II.1.2.	nd	
II.1.3.	nd	
II.1.4.	nd	
II.1.5.	nd	
II.1.6.	nd	
II.1.7.	Tabela 1.5. Odpisy aktualizujące wartość należności	
II.1.8.	nd	
II.1.9.	nd	
II.1.10.	nd	
II.1.11.	nd	
II.1.12.	nd	
II.1.13.	nd	
II.1.14.	nd	
II.1.15.	Tabela 1.12 Świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej stanowiące część kosztów pracowniczych: Nagrody jubileuszowe – 43 436,00 zł Odprawy emerytalne i rentowe - 25 260,00 zł.	
II.1.16.	nd	
II.2.1.	nd	
II.2.2.	nd	
II.2.3.	nd	
II.2.4.	nd	
II.2.5.	nd	
II.3.	n.d	

Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej WNP oraz rzeczowych aktywów trwałych

Majątek trwały – wartość brutto									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	71 658,75							71 658,75
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	269 087,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269 087,50
1.	Środki trwałe	269 087,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269 087,50
1.1	Grunt	18 915,00							18 915,00
	Grunt stanowiące własność								
1.1.1	j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.								
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 067,70							74 067,70
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	49 483,80							49 483,80
1.4.	Środki transportu	106 395,00							106 395,00
1.5.	Inne środki trwałe	20 226,00							20 226,00
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)								

Tabela 1.1 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji WNP oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Amortyzacja (umorzenie)							Wartość netto majątku trwałego		
	Składniki majątku trwałego	Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	71 658,75					71 658,75	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	203 838,76	6 316,60	0,00	0,00	0,00	210 155,36	0,00	65 248,74	58 932,14
I.	Środki trwałe	203 838,76	6 316,60	0,00	0,00	0,00	210 155,36	0,00	65 248,74	58 932,14
I.1.	umorzenie grunty	0,00					0,00		18 915,00	18 915,00
I.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz	0,00					0,00			
I.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47 217,14	1 851,70				49 068,84		26 850,56	24 998,86
I.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	39 065,72	2 841,30				41 907,02		10 418,08	7 576,78
I.3.	umorzenie środki transportu	106 395,00					106 395,00		0,00	0,00
I.4	umorzenie inne środki trwałe	11 160,90	1 623,60				12 784,50		9 065,10	7 441,50

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
267 408,31	13 919,67	5 500,00	275 827,98

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
267 408,31	13 919,67	5 500,00	275 827,98

Tabela 1.5 Odpisy aktualizujące 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)

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	2 834 698,80	178 699,09	0,00	0,00	3 013 397,89
I.1.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 834 698,80	178 699,09	0,00	0,00	3 013 397,89
I.1.1.	należności z tytułu dostaw i usług					
I.1.2.	należności od budżetów					
I.1.3.	należności z tytułu podatków					
I.1.4.	należności z zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, w powiatach należności realizowane na rzecz budżetu państwa	2 834 698,80	178 699,09			3 013 397,89
I.1.5.	pozostałe należności					
I.1.6.	należności krótkoterminowe finansowe, w tym z tytułu udzielonych pożyczek					

Tabela 1.12. Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze w roku 2025

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1. Odprawy emerytalne i rentowe	25 260,00
2. Nagrody jubileuszowe	43 436,00
3. Świadczenia urlopowe	
4. Odszkodowania z tytułu rozwiązania umów o pracę	-
5. Inne	-
SUMA	68 696,00